

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

19 Ağustos 2019

Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve

63 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

1. Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket"), bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı notlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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



Diğer Husus

4. Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2018 tarihinde sonra eren döneme ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 14 Şubat 2019 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 16 Ağustos 2018 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2019

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-63
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-19
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	19
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19-22
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	22-23
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	23-24
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	26
NOT 10 STOKLAR	26
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27-29
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32-34
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER/ DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	34
NOT 16 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	34-36
NOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	38
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	38
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	38-42
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	42
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	43-49
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-62
NOT 25 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	63
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	493.094	365.892
Ticari alacaklar		770.256	643.538
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23.1	501.691	387.259
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		268.565	256.279
Diğer alacaklar		115.290	322.976
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23.1	5.038	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	110.252	322.976
Stoklar	10	1.542.994	1.365.896
Peşin ödenmiş giderler	15.1	64.468	25.953
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	7.251	35.178
Diğer dönen varlıklar	15.4	7.159	57.710
Toplam dönen varlıklar		3.000.512	2.817.143
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		573.486	567.259
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	6	573.486	567.259
Diğer alacaklar		514	679
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		514	679
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	366.947	374.659
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	20.585	20.853
Maddi duran varlıklar	12	946.730	982.378
Kullanım hakkı varlıkları	25	129.265	-
Maddi olmayan duran varlıklar		33.307	35.354
Peşin ödenmiş giderler	15.2	2.849	337
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	19.277	-
Toplam duran varlıklar		2.092.960	1.981.519
TOPLAM VARLIKLAR		5.093.472	4.798.662

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Referansları	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.573.898	2.650.665
Ticari borçlar		954.228	554.172
İlişkili taraflara ticari borçlar	23.4	91.920	119.587
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	862.308	434.585
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.661	18.760
Ertelenmiş gelirler	15.3	15.668	18.325
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	2.622	3.235
Kısa vadeli karşılıklar		46.752	44.104
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14.1	46.752	44.104
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	36.969	73.884
Ara toplam		3.645.798	3.363.145
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	104.286	60.000
Ertelenmiş gelirler	15.3	8.053	2.489
Uzun vadeli karşılıklar		62.531	63.158
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		43.322	39.152
Diğer uzun vadeli karşılıklar		19.209	24.006
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	344	1.998
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		2.145	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		177.359	127.645
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.823.157	3.490.790
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.263.533	1.301.564
Ödenmiş sermaye	17	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	17	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)		(220.288)	(220.288)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		(21.252)	(20.519)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(21.252)	(20.519)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(21.252)	(20.519)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		494.975	488.163
Yabancı para çevrim farkları	17	2.015	1.473
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		492.960	486.690
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	17	492.960	486.690
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	461.831	460.402
Yasal yedekler		171.848	170.419
Geri alınan paylara ilişkin yedekler		220.288	220.288
Diğer kısıtlanmış yedekler		69.695	69.695
Geçmiş yıllar karları veya zararları	17	349.262	217.534
Net dönem karı veya zararı		(44.110)	133.157
Kontrol gücü olmayan paylar		6.782	6.308
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.270.315	1.307.872
TOPLAM KAYNAKLAR		5.093.472	4.798.662

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Dipnot Referansları					
Hasılat		3.966.464	5.769.345	2.157.930	3.050.070
Satışların maliyeti		(3.416.601)	(5.120.407)	(1.862.806)	(2.725.356)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		549.863	648.938	295.124	324.714
BRÜT KAR (ZARAR)		549.863	648.938	295.124	324.714
Genel yönetim giderleri	18.2	(214.326)	(193.779)	(112.480)	(98.179)
Pazarlama giderleri	18.1	(153.786)	(186.842)	(76.927)	(93.534)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		54.448	69.678	27.291	31.258
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(35.736)	(36.041)	(16.727)	(19.316)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		200.463	301.954	116.281	144.943
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	36.542	12.543	26.953	5.290
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	20.822	48.993	29.750	19.675
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		257.827	363.490	172.984	169.908
Finansman gelirleri		49.292	6.559	26.594	2.185
Finansman giderleri	20	(368.540)	(203.544)	(185.601)	(103.776)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(61.421)	166.505	13.977	68.317
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		17.785	(29.222)	10.366	(12.322)
Dönem vergi (gideri) geliri	21	(3.273)	(31.176)	(2.659)	(5.266)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	21.058	1.954	13.025	(7.056)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(43.636)	137.283	24.343	55.995
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	248	-	248
DÖNEM KARI (ZARARI)		(43.636)	137.531	24.343	56.243
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		474	754	(1.023)	741
Ana ortaklık payları		(44.110)	136.777	25.366	55.502
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	22	(0,2228)	0,6908	0,1281	0,2803
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	22	(0,2228)	0,6908	0,1281	0,2803

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Dipnot Referansları					
DÖNEM KARI (ZARARI)		(43.636)	137.531	24.343	56.243
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(733)	(262)	81	508
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(918)	(327)	99	636
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		185	65	(18)	(128)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	185	65	(18)	(128)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		6.812	(3.636)	6.064	(3.606)
Yabancı para çevrim farkları		542	4.740	164	3.229
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		6.227	(8.316)	5.860	(6.786)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	6	6.227	(8.316)	5.860	(6.786)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	355	(474)	334	(387)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		(312)	414	(294)	338
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	(312)	414	(294)	338
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.079	(3.898)	6.145	(3.098)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(37.557)	133.633	30.488	53.145
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		474	754	(1.023)	741
Ana ortaklık payları		(38.031)	132.879	31.511	52.404

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Ödenmiş sermaye (Not 17)	Sermaye düzeltme farkları (Not 17)	Geri alınmış paylar (Not 17)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 17)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 17)	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (Not 17)	Yabancı para çevrim farkları (Not 17)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları/(kayıpları) (Not 17)		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı zararı			
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)	-	-	-	(262)	4.740	(8.376)	-	-	136.777	132.879	754	133.633
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	136.777	136.777	754	137.531
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(262)	4.740	(8.376)	-	-	-	(3.898)	-	(3.898)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(143.000)	-	(143.000)	-	(143.000)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	14.290	-	14.290	-	14.290
30 Haziran 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(18.276)	16.825	490.416	460.402	217.534	136.777	1.326.505	5.863	1.332.368
1 Ocak 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(20.519)	1.473	486.690	460.402	217.534	133.157	1.301.564	6.308	1.307.872
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.429	131.728	(133.157)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(733)	542	6.270	-	-	(44.110)	(38.031)	474	(37.557)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(44.110)	(44.110)	474	(43.636)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(733)	542	6.270	-	-	-	6.079	-	6.079
30 Haziran 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(21.252)	2.015	492.960	461.831	349.262	(44.110)	1.263.533	6.782	1.270.315

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		534.714	759.404
Dönem karı (zararı)		(43.636)	139.076
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(43.636)	137.283
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	1.793
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		358.674	263.625
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18.2	66.225	39.309
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.450	1.277
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		97	(118)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	1.353	1.395
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		82.673	68.870
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.518	7.228
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.650	4.803
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	66.194	45.456
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	8.2	6.311	11.383
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		229.336	180.630
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(49.292)	(6.559)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		278.628	187.189
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		54.139	5.853
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(20.822)	(48.993)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(17.785)	29.222
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(14.376)	(12.543)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(14.376)	(12.543)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(22.166)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		270.883	528.146
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(126.824)	677.790
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(114.432)	717.531
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(12.392)	(39.741)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(178.451)	(1.679.113)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		393.745	1.487.541
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(27.667)	24.615
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		421.412	1.462.926
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		2.907	(2.330)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		179.506	44.258
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		585.921	930.847
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.266)	(3.836)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(72.991)	(52.841)
Vergi iadeler (ödemeleri)		24.041	(31.536)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		9	-
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	(83.230)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		60.473	(1.836)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		31.203	32.366
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		31.203	32.366
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(21.785)	(81.275)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.749)	(68.251)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(10.036)	(13.024)
Alınan temettüleri		51.055	49.539
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	(2.466)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(466.707)	(740.212)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.549.611	1.592.194
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.695.726)	(2.000.859)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(41.842)	-
Ödenen temettüleri	17	-	(143.000)
Ödenen faiz	20	(328.042)	(193.561)
Alınan faiz		49.292	6.559
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	(1.545)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		128.480	17.356
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(1.278)	(14.308)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		127.202	3.048
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	365.892	106.385
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	493.094	109.433

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan 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.

30 Haziran 2019 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 Limited Liability Company (“Doğuş Oto Irak”): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.

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

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

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

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

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

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalılar için 838 (31 Aralık 2018: 907 kişi), beyaz yakalılar için ise 1.484 kişidir (31 Aralık 2018: 1.784 kişi).

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararlar yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK mevzuatına uygun finansal tablo seti hazırlayan işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

(ii) *Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması*

Grup’un 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 19 Ağustos 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.

(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, 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 Dinari (“IQD”) olarak hazırlamaktadır.

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayırımını yapmak zorundadır. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Grup, yeni standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulamaya başlamıştır (Not 2.6).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklik, 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.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

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

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).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
D-Auto Limited Liability Company	%100,00	%100,00

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(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.

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, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
TÜVTURK Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Kuzey")	%33,33	%33,33
TÜVTURK Güney Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Güney")	%33,33	%33,33

(iv) İştirakler

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iv) *İştirakler (devamı)*

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. ("Yüce Auto") (*)	%50,00	%50,00
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Sigorta")	%42,00	%42,00
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. ("VDF")	%48,00	%48,00
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. ("VDF Servis")	%38,22	%38,22
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Teknoloji") (**)	%21,765	%46,00

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

(**) Doğuş Teknoloji, Doğuş Müsteri Sistemler A.Ş.'yi aktif ve pasifi ile birlikte bir bütün olarak devralmış ve bu birleşme neticesinde oluşan yeni şirkette Grup'un ortaklık oranı değişmiştir.

(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.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Haziran 2019 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler (Devamı)

30 Haziran 2018 konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar

- Finansman giderlerinde net gösterilen 6.559 TL tutarındaki faiz gelirleri brüt gösterilerek finansman gelirlerine yeniden sınıflanmıştır.

Konsolide nakit akış tabloları hazırlanırken yukarıdaki sınıflama dikkate alınmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Haziran 2019'de sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

- i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtabilecek şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen showroom, alan ve araçlara ilişkin kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir. Bu kapsamda ilgili dönemde 726 TL kira ödemesi yapılmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardının yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin konsolide finansal tablolarda “kiralama yükümlülüğü” muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup’un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Grup’un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif TL borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %25,68 ve Avro borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %5,57’dir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş (Devamı)

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2019
Operasyonel kiralama taahhütleri	153.870
- Kısa vadeli kiralamalar (-)	(15)
- Düşük değerli kiralamalar (-)	-
- Hizmet kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (-)	-
- Uzatma ve sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler	99.889
Toplam kiralama yükümlülüğü	253.744
Alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş kiralama yükümlülüğü	148.094
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	32.235
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	115.859

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlar da yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

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

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

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.630.103	562.578	773.783	3.966.464
Satışların maliyeti	(2.391.847)	(495.222)	(528.181)	(3.415.250)
Brüt kar	238.256	67.356	245.602	551.214
Genel yönetim giderleri	(46.297)	(8.752)	(90.481)	(145.530)
Pazarlama giderleri	(104.458)	(28.510)	(35.662)	(168.630)
Amortisman giderleri	(27.688)	(9.930)	(35.576)	(73.194)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	12.392	923	3.144	16.459
Faaliyet karı	72.205	21.087	87.027	180.319
30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	3.928.889	1.127.004	713.452	5.769.345
Satışların maliyeti	(3.611.305)	(1.015.544)	(492.163)	(5.119.012)
Brüt kar	317.584	111.460	221.289	650.333
Genel yönetim giderleri	(49.681)	(9.539)	(90.685)	(149.905)
Pazarlama giderleri	(111.959)	(36.408)	(44.052)	(192.419)
Amortisman giderleri	(12.084)	(2.142)	(19.783)	(34.009)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	19.145	4.681	9.811	33.637
Faaliyet karı	163.005	68.052	76.580	307.637

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.449.706	317.688	390.536	2.157.930
Satışların maliyeti	(1.318.022)	(278.552)	(265.178)	(1.861.752)
Brüt kar	131.684	39.136	125.358	296.178
Genel yönetim giderleri	(27.348)	(3.251)	(53.405)	(84.004)
Pazarlama giderleri	(52.852)	(14.066)	(18.525)	(85.443)
Amortisman giderleri	(16.144)	(7.331)	(13.597)	(37.072)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	7.701	383	2.209	10.293
Faaliyet karı	43.041	14.871	42.040	99.952
30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek Araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.150.385	556.491	343.194	3.050.070
Satışların maliyeti	(1.990.449)	(499.921)	(234.291)	(2.724.661)
Brüt kar	159.936	56.570	108.903	325.409
Genel yönetim giderleri	(24.403)	(4.158)	(48.496)	(77.057)
Pazarlama giderleri	(53.655)	(18.587)	(21.596)	(93.838)
Amortisman giderleri	(3.448)	(759)	(7.960)	(12.167)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	6.545	2.066	3.330	11.941
Faaliyet karı	84.975	35.132	34.181	154.288

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

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	180.319	307.637
Dava karşılık (gideri)/geliri	(2.513)	(2.994)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	3.821	1.810
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(1.084)	(3.381)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(1.352)	(1.395)
Garanti karşılık gideri	4.662	5.577
Amortisman ve itfa payları	6.969	(5.300)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	20.822	48.993
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36.542	12.543
Finansman giderleri, net	(319.248)	(196.985)
Diğer	9.641	-
Vergi öncesi kar	(61.421)	166.505

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	99.952	154.288
Dava karşılık (gideri)/geliri	(2.870)	(1.310)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	1.459	1.743
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(849)	(3.259)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(1.055)	(695)
Garanti karşılık gideri	3.425	303
Amortisman ve itfa payları	4.091	(6.129)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	29.750	19.675
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26.953	5.290
Finansman giderleri, net	(159.007)	(101.591)
Diğer	12.128	2
Vergi öncesi kar	13.977	68.317

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	107	120
Bankalar	492.987	365.772
- Vadesiz mevduat	96.120	121.465
- Vadeli mevduat	396.524	244.074
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	343	233
Toplam	493.094	365.892

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı sırasıyla %19,94 ve %0,96'dır (31 Aralık 2018: %15,22 ve %0,8'dir). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vadeler sırasıyla 3 ve 33 gündür (31 Aralık 2018: TL 2, Avro 2 gündür).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,75	573.486	3,75	567.259
		573.486		567.259

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2019 itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı- 1 Ocak 2019	2.574.866	135.799	2.710.665
Dönem içerisinde alınan - ayrılan karşılık	1.549.611	264.804	1.814.415
Dönem içerisinde ödenen- iptal edilen karşılık	(1.695.726)	(328.042)	(2.023.768)
Kur farkı	53.389	-	53.389
Toplam	2.482.140	72.561	2.554.701

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detaylı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%25,68	12.807	-	-
Avro kiralamalar	%5,57	6.390	-	-
Kısa vadeli kiralamalar		19.197		-
	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%25,68	100.191	-	-
Avro kiralamalar	%5,57	4.095	-	-
Uzun vadeli kiralamalar		104.286		-

Kiralama yükümlülüğü hareket tablosu-

	30 Haziran 2019
Dönem başı	148.094
Dönem içi girişler	2.656
Peşin ödenen yükümlülükler	(10.468)
Ödemeler	(31.374)
Faiz giderleri	13.824
Kur farkları	751
Dönem sonu	123.483

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların önemli bir kısmı bayii ve filo alacaklarından oluşmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borç için bu riskler sınırlandırılmıştır. Araç ve yedek parça satışı nedeniyle oluşan alacaklara karşılık müşterilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 79.691 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2018: 95.655 TL).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un 38.399 TL (31 Aralık 2018: 18.165 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 15.114 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 31 TL banka teminat mektubu bulunmaktadır).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 35 gündür (31 Aralık 2018: 38 gün).

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

8.2 Ticari Borçlar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Üretici firmalara borçlar	753.049	343.948
Diğer ticari borçlar (**)	57.608	44.076
Yetkili satıcılara borçlar (*)	41.405	44.803
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	6.311	-
Diğer gider tahakkukları	3.935	1.758
Toplam	862.308	434.585

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 2018: Yıllık ortalama %1).

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

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

Grup'un ticari borçlarına ilişkin maruz kaldığı kur ve likidite riski Not 24'te açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	67.911	297.026
Sigorta şirketlerinden alacaklar	12.614	14.004
Diğer	29.727	11.946
Toplam	110.252	322.976

- (*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 27.772 TL'dir (31 Aralık 2018: 121.688 TL).

NOT 10 – STOKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yoldaki mallar (*)	765.877	351.936
Ticari mallar - araç	628.161	845.116
Ticari mallar - yedek parça	155.241	173.776
	1.549.279	1.370.828
Stok değer düşüklüğü karşılığı, net (-)	(6.285)	(4.932)
Toplam	1.542.994	1.365.896

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

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 3.362.941 TL'dir (30 Haziran 2018: 9.272.725 TL).

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

	2019	2018
1 Ocak bakiyesi	4.932	5.268
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar, net	1.353	1.395
30 Haziran bakiyesi	6.285	6.663

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
<u>İştirakler</u>	<u>%</u>	<u>Değer</u>	<u>%</u>	<u>değer</u>
VDF	48	88.862	48	132.251
Doğuş Sigorta	42	36.808	42	35.921
Yüce Auto	50	20.370	50	25.936
VDF Servis	38,22	93.056	38,22	85.788
Doğuş Teknoloji (*)	21,765	26.029	46	3.372
Toplam		265.125		283.268
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	101.822	33,33	91.391
Toplam		101.822		91.391
Genel toplam		366.947		374.659

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak bakiyesi	374.659	352.323
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	20.822	48.993
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	373	(498)
İştiraklerden temettü gelirleri	(51.055)	(35.249)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	-	-
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan değişimler (*)	22.166	-
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	(18)	24
30 Haziran bakiyesi	366.947	365.593

- (*) Grup'un, %46,00 oranında pay sahibi olduğu iştiraki Doğuş Teknoloji, 29 Nisan 2019 tarihinde Doğuş Müşteri Sistemleri A.Ş.'yi aktif ve pasifi ile birlikte bir bütün olarak devralmak suretiyle birleşmiştir. Söz konusu birleşme neticesinde, Grup birleşme öncesi elinde bulundurduğu hisseleri makul değeri dikkate alınmak suretiyle, birleşme sonrası oluşan yeni şirkette %21,765 oranında paya sahip olmuştur. Grup birleşme öncesi elinde bulundurduğu Doğuş Teknoloji hisselerinin makul değeri ile taşınan kayıtlı değeri arasındaki farkı, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir (Dipnot 19). Bununla birlikte, yeni şirkette %21,765 oranında sahip olunan paylar ise TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri dikkate alınarak muhasebeleştirilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2019						30 Haziran 2019		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı
İştirakler	7.844.437	1.132.581	8.977.018	7.852.857	497.080	8.349.937	1.395.930	(1.489.908)	(93.978)
İş ortaklıkları	248.319	846.346	1.094.665	338.343	450.862	789.205	1.215.706	(1.057.435)	158.271
	31 Aralık 2018						30 Haziran 2018		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı
İştirakler	10.145.557	1.027.595	11.173.152	9.959.328	569.250	10.528.578	1.723.611	(1.665.271)	58.340
İş ortaklıkları	242.907	825.807	1.068.714	317.002	473.059	790.061	1.004.659	(943.222)	61.437

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli borçlar, amortisman ve itfa payları ve faiz gelir ve gideri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2019			30 Haziran 2019		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	533.295	6.555.369	478.929	(13.070)	16.845	(36.529)
İş ortaklıkları	61.726	5.216	26.105	(14.167)	17.598	(4.320)
	31 Aralık 2018			30 Haziran 2018		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	1.047.614	8.486.312	558.006	(16.464)	14.206	(18.302)
İş ortaklıkları	128.396	51.166	2.630	(8.921)	11.075	(7.064)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait 32.389 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Haziran 2018: 28.524 TL).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar üzerinde 391.332 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 277.288 TL).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 53.970 TL’dir (31 Aralık 2018: 53.970 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2018
Maliyet:							
Arsalar	293.849	-	-	-	(9.515)	1.505	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.019	66	-	-	-	-	18.085
Binalar	462.817	-	-	-	(83.247)	11.030	390.600
Makine ve teçhizatlar	71.149	7.355	(199)	66	(16.259)	2.912	65.024
Taşıtlar	145.326	64.043	(46.702)	-	(22.219)	3.589	144.037
Döşeme ve demirbaşlar	68.062	2.581	(68)	215	-	259	71.049
Özel maliyetler	91.833	7	-	281	-	3.822	95.943
Devam etmekte olan yatırımlar	55.725	25.071	(27)	(641)	-	-	80.128
	1.206.780	99.123	(46.996)	(79)	(131.240)	23.117	1.150.705
Birikmiş amortisman:							
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.251)	(350)	-	-	-	-	(12.601)
Binalar	(53.486)	(5.497)	-	-	14.292	(5)	(44.696)
Makine ve teçhizatlar	(38.368)	(3.182)	191	-	12.991	(2.172)	(30.540)
Taşıtlar	(41.586)	(15.677)	14.646	-	3.367	(759)	(40.009)
Döşeme ve demirbaşlar	(38.178)	(4.313)	23	-	-	(220)	(42.688)
Özel maliyetler	(47.563)	(3.190)	-	-	-	(913)	(51.666)
	(231.432)	(32.209)	14.860	-	30.650	(4.069)	(222.200)
Net defter değeri	975.348						928.505

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	22.540	22.540
Girişler	-	-
30 Haziran kapanış bakiyesi	22.540	22.540
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.687)	(1.274)
Dönem amortismanı	(268)	(207)
30 Haziran kapanış bakiyesi	(1.955)	(1.481)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	20.853	21.266
30 Haziran itibarıyla net defter değeri	20.585	21.059

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 Mart 2019'de SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiştir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 32.290 TL'dir (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2019 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 829 TL'dir (30 Haziran 2018: 662 TL).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	30.261	27.748
Garanti karşılıkları	16.491	16.356
Toplam	46.752	44.104

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Garanti karşılıkları	19.209	24.006
Toplam	19.209	24.006

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019 Orijinal bakiyeler			
Toplam	TL karşılığı (TL)	Tam TL	Tam ABD Dolar ı	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.313.476	159.744.551	-	328.778.800
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	7.510	7.509.873	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	49.130	-	-	7.500.000
D. Diğer verilen TRİK'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 TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	2.370.116	167.254.424	-	326.278.800

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

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

	31 Aralık 2018 Orijinal bakiyeler			
Toplam	TL karşılığı (TL)	Tam TL	Tam ABD Dolar ı	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.886.990	152.044.910	-	453.706.900
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	45.210	-	-	7.500.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'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 TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	2.932.200	152.044.910	-	461.206.900

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

15.4 Diğer Dönen Varlıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	5.345	56.249
Diğer	1.814	1.461
Toplam	7.159	57.710

NOT 16 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek KDV	29.347	73.596
Gider tahakkukları	4.348	288
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.274	-
Toplam	36.969	73.884

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 TL nominal değerde olan 220,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Farklı türde hisse ve belli hissedarlara verilmiş ayrıcalıklar yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 660.000 TL'dir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.288	220.288
Yasal yedekler	171.848	170.419
Özel yedekler	69.695	69.695
Toplam	461.831	460.402

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar 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. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 171.848 TL'dir (31 Aralık 2018: 170.419 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. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 69.695 TL'dir (31 Aralık 2018: 69.695 TL).

Geri Alınmış Paylar

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

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 349.262 TL'dir (31 Aralık 2018: 217.534 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yeniden değerlendirme kazançları

Satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında “satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları)” hesabına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları) toplamı 492.960 TL’dir (31 Aralık 2018: 486.690 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un yabancı para çevrim farkları toplamı 2.015 TL’dir (31 Aralık 2018: 1.473 TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

Grup, 26 Mart 2019 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, elde edilen dönem karının dağıtılmayarak bünyesinde tutulmasına karar vermiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 6.782 TL ve 6.308 TL’dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Genel yönetim giderleri	214.326	193.779	112.480	98.179
Pazarlama giderleri	153.786	186.842	76.927	93.534
Toplam	368.112	380.621	189.407	191.713

18.1 Pazarlama Giderleri

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Garanti gideri, net	66.194	45.456	28.589	23.802
Personel giderleri	32.532	36.450	17.871	19.084
Dağıtım giderleri	27.619	51.163	13.831	26.329
Reklam ve tanıtım giderleri	22.410	37.216	13.096	15.832
Müşteri hizmet giderleri	3.255	4.606	2.668	2.179
Destek giderleri	1.776	4.821	872	2.430
Kira giderleri	-	7.130	-	3.878
Toplam	153.786	186.842	76.927	93.534

18.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Personel giderleri	82.554	78.964	44.962	43.601
Amortisman ve itfa payları	66.225	39.309	32.981	18.296
Bina giderleri	19.227	15.925	9.117	7.234
Bakım onarım giderleri	13.137	9.729	6.748	4.736
Danışmanlık giderleri	5.431	9.090	2.700	5.264
Sigorta giderleri	5.185	3.587	2.469	1.722
Taşıt giderleri	4.507	9.428	2.279	4.929
Seyahat giderleri	2.828	3.614	1.011	1.291
Kurumsal yönetim gideri	1.196	3.159	695	1.525
Haberleşme giderleri	1.128	1.410	545	621
Bağış ve yardımlar	1.031	1.123	1.031	105
Kira giderleri	726	7.243	493	3.297
Diğer	11.151	11.198	7.449	5.558
Toplam	214.326	193.779	112.480	98.179

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
İştirak karı (Not 11)	22.166	-	22.166	-
Maddi duran varlık satış karı	14.376	12.543	4.787	5.290
Toplam	36.542	12.543	26.953	5.290

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Borçlanma faizleri	264.804	187.189	132.149	93.510
Kredi kur farkı gideri, net	59.016	5.853	28.999	5.853
Teminat mektubu giderleri	20.947	6.874	12.126	3.523
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 2.6 ve Not 7)	13.824	-	5.968	-
Diğer	9.949	3.628	6.359	890
Toplam	368.540	203.544	185.601	103.776

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faiz gelirleri	49.292	6.559	30.838	2.185
Türev işlemlerden doğan kur farkı gelirleri	-	-	(4.244)	-
Toplam	49.292	6.559	26.594	2.185

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22'dir (2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2018: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın oluştuğu 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 iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı istisna kapsamındadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen 2' takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21.058	1.954	(2.659)	(7.056)
Dönem vergi gideri	(3.273)	(31.176)	13.025	(5.266)
Toplam vergi gideri	17.785	(29.222)	10.366	(12.322)

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem
Vergi öncesi kar	(61.421)	166.505
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	13.513	(36.631)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(3.639)	(1.192)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	9.457	10.778
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	-	-
Diğer	(1.546)	(2.177)
Toplam vergi gideri	17.785	(29.222)
	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Vergi öncesi kar	13.977	68.317
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(3.075)	(15.030)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(856)	(852)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	11.421	4.328
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	-	-
Üzerinden vergi hesaplanmayan cari yıl zararları	5.642	-
Diğer	(2.766)	(768)
Toplam vergi gideri	10.366	(12.322)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin yasal ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, vergi kanunları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Haziran 2019 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 2018: %22).

Ertelenmiş vergiler

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi Yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(22.170)	(21.858)	(22.170)	(21.858)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	(2.683)	(1.290)	(2.683)	(1.290)
Garanti karşılıkları, net	7.854	8.880	-	-	7.854	8.880
Dava ve tazminat karşılıkları	6.244	5.741	-	-	6.244	5.741
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.382	1.085	-	-	1.382	1.085
Kıdem tazminatı karşılığı	6.399	5.989	-	-	6.399	5.989
Kullanılmamış izin karşılığı	2.410	2.200	-	-	2.410	2.200
Satış teşvik primleri	1.388	-	-	-	1.388	-
Mali zararlar	18.039	-	-	-	18.039	-
Diğer	1.463	-	-	(1.352)	1.463	(1.352)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	45.179	23.895	(26.246)	(25.893)	18.933	(1.998)
Netleştirilen tutar	(25.902)	(23.895)	25.902	23.895	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	19.277	-	(344)	(1.998)	18.933	(1.998)

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Haziran 2018
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(22.459)	-	414	(22.045)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.196	(401)	-	2.795
Garanti karşılıkları, net	9.767	(351)	-	9.416
Dava ve tazminat karşılıkları	4.065	683	-	4.748
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.291	69	-	1.360
Kıdem tazminatı karşılığı	5.555	60	65	5.680
Kullanılmamış izin karşılığı	1.522	755	-	2.277
Satış teşvik primi	-	2.504	-	2.504
Diğer	(6)	(1.365)	-	(1.371)
	1.538	1.954	479	3.971

Kullanılmamış mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması ile vergi faydasının sağlanacağı durumda kayıtlara yansıtılır. Grup yönetimi, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasını kuvvetle muhtemel görmesi nedeniyle 90.197 TL mali zararından 18.039 TL ertelenmiş vergi varlığı alacağını kayıtlarına yansıtmıştır.

Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan mali zararların kullanılabileceği son tarihler aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
2024	90.197	-
Toplam	90.197	-

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 2.622 TL (31 Aralık 2018: 3.235 TL), 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıl sonu hesap dönemine ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları 7.251 TL dir. (31 Aralık 2018: 35.178 TL).

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	(44.110)	136.777	25.366	55.502
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	198.000.000	198.000.000	198.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	(0,2228)	0,6908	0,1281	0,2803

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

23.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

23.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yüce Auto	1.612	2.495
VDF	179	1.920
Diğer	-	2
Toplam	1.791	4.417

23.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
TÜVTURK	-	1
Toplam	-	1

23.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	498.724	380.746
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	929	1.459
VDF Filo Kiralama A.Ş.	165	135
Diğer	79	114
Toplam	499.897	382.454

23.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Holding	3	387
Toplam	3	387
Genel toplam	501.691	387.259

Grup, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2018: Aylık %1).

23.1.5 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Teknoloji	5.038	-
Toplam	5.038	-
Genel toplam	5.038	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

23.2 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

23.2.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	2.305	5.032
Doğuş Spor Kompleksi	1.459	467
Pozitif Müzik	83	-
Diğer	440	1.470
Toplam	4.287	6.969

23.2.2 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Antur Turizm A.Ş.	-	92
Toplam	-	92
Genel toplam	4.287	7.061

23.3 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

23.3.1 Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Pozitif Müzik	53	-
Doğuş Teknoloji	9	18
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	-	94
Toplam	62	112
Genel toplam	62	112

23.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

23.4.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yüce Auto	70.522	46.947
VDF	13.976	65.642
Doğuş Teknoloji	3.607	3.072
Toplam	88.105	115.661

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

23.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

23.4.2 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Antur Turizm A.Ş.	1.709	724
VDF Filo Kiralama A.Ş.	33	110
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	-	184
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	13
Diğer	695	1.748
Toplam	2.437	2.779

23.4.3 Ortaklara ticari borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Holding	1.378	1.147
Toplam	1.378	1.147
Genel toplam	91.920	119.587

23.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

23.5.1 İştirakler

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	8.047	6.282	3.747	4.097
Diğer gelirler	9.472	14.605	7.069	7.252
Hizmet satışları, net	272	207	121	91
Toplam	17.791	21.094	10.937	11.440
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	179.890	196.436	111.867	111.482
Tüketici kredisi teşvik giderleri	27.262	26.922	16.975	17.814
Sabit kıymet alımları	9.226	12.429	4.507	6.409
Diğer alımlar	21.330	17.481	10.300	9.555
Satın alınan hizmetler	8.741	6.192	4.472	3.050
Diğer giderler	231	129	151	64
Toplam	246.680	259.589	148.272	148.374

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

23.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

23.5.2 İş ortaklıkları

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	615	45	14	34
Hizmet satışları, net	15	25	3	16
Diğer gelirler	-	-	2	-
Toplam	630	70	19	50
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Satın alınan hizmetler	18	11	10	6
Toplam	18	11	10	6

23.5.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem			
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	31.001	1.311	62	32.374
VDF Sigorta	10	5	2.863	2.878
VDF Faktoring	1	2	-	3
Diğer	139	20	299	458
	31.151	1.338	3.224	35.713

	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem			
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	88.799	438	330	89.567
VDF Sigorta	7	4	2.877	2.888
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	494	34	750	1.278
	89.301	476	3.957	93.734

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

23.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	16.825	727	36	17.588
Diğer	48	17	1.577	1.642
	16.873	744	1.613	19.230
30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	46.862	254	284	47.400
VDF Sigorta	4	1	1.640	1.645
Diğer	338	11	285	634
	47.204	266	2.209	49.679

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem							
	Hizmet Alımları	Sabit kıymet Alımları	Envanter Alımları	Finansman Giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	5.581	-	-	-	156	-	5.737
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	13.264	-	-	-	-	-	13.264
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	-	-	-	-	-	-	-
VDF Sigorta	84	-	-	-	-	-	84
Diğer	7.913	12	2.497	2.289	1.018	409	14.138
	26.842	12	2.497	2.289	1.174	409	33.223
30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet Alımları	Envanter Alımları	Finansman Giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	11.187	-	-	-	210	99	11.496
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	9.986	-	-	-	-	-	9.986
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	3.282	-	-	-	-	-	3.282
VDF Sigorta	25	-	-	-	48	131	204
Diğer	8.448	96	9.140	6.258	562	5.856	30.360
	32.928	96	9.140	6.258	820	6.086	55.328
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman Giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	3.129	-	-	-	30	-	3.159
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	6.678	-	-	-	-	-	6.678
Diğer	5.107	12	8	734	530	358	6.749
	14.914	12	8	734	560	358	16.586
30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Hizmet Alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	6.127	-	-	-	128	98	6.353
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	5.118	-	-	-	-	-	5.118
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	1.575	-	-	-	-	-	1.575
VDF Sigorta	21	-	-	-	-	-	21
Diğer	5.362	-	8.791	4.917	304	2.660	22.034
	18.203	-	8.791	4.917	432	2.758	35.101

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

23.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	4	2	-	6
Doğuş ARGE	-	-	-	-
	4	2	-	6

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	71	72	-	143
Doğuş ARGE	131	-	-	131
	202	72	-	274

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün Satışları	Hizmet Satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	2	1	-	3
	2	1	-	3

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Ürün Satışları	Hizmet Satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	1	40	-	41
	1	40	-	41

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	3.656	6	-	2.810	6.472
	3.656	6	-	2.810	6.472

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

23.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler (Devamı)

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	8.934	2	507	223	9.666
	8.934	2	507	223	9.666
30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Hizmet Alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	1.855	-	-	2.810	4.665
	1.855	-	-	2.810	4.665
30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Hizmet Alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	4.318	1	507	176	5.002
	4.318	1	507	176	5.002

23.6 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	19.003	21.834	14.366	14.334
Toplam	19.003	21.834	14.366	14.334

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

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler itibarıyla yönetim kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SSK işveren paylarını içermektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar toplamı	2.678.184	2.710.665
Nakit ve nakit benzerleri	(493.094)	(365.892)
Net finansal borç	2.185.090	2.344.773
Özkaynaklar toplamı	1.270.315	1.307.872
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,72	1,79

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

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

(a) Kredi riski

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

30 Haziran 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	501.691	268.565	5.038	110.766	492.987	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	79.691	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	500.882	230.975	5.038	110.766	492.987	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	809	37.590	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.837	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.837)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	79.691	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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 kalınan 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 (****)	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	38.399	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	15.114	-	-	-	-

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	-	-	-	-

(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 çıkışı karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Grup'un, raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan 889.352 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.728.772 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 692.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.303.772 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, 280.535 Avro karşılığı 1.834.425 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 405.535 Avro karşılığı 2.444.565). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 165.202 Avro karşılığı 1.082.189 TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.554.701	2.793.471	758.367	2.035.104	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	91.920	91.920	91.920	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	862.308	862.308	132.950	729.358	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15.661	15.661	15.661	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	123.483	227.696	15.543	54.478	132.130	25.545
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	7.622	7.622	7.622	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.655.695	3.998.678	1.022.063	2.818.940	132.130	25.545
31 Aralık 2018						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	2.710.665	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 borçlar	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	-

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

(c) Kur riski

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

30 Haziran 2019		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(22)	22
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(22)	22
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(33.262)	33.262
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(33.262)	33.262
TOPLAM (3+6)	(33.284)	33.284
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		
30 Haziran 2018		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(59)	59
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(59)	59
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	22.950	(22.950)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	22.950	(22.950)
TOPLAM (3+6)	22.891	(22.891)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2018
ABD Doları	5,7551	5,2609	4,5607
Avro	6,5507	6,0280	5,3092
İsviçre Frangı	5,8894	5,3352	4,5790

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

	30 Haziran 2019				
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları (bin)	Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer (bin)
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	176	1	26	-	-
Parasal finansal varlıklar	258.610	83	39.398	6	9
Parasal olan diğer varlıklar	852.412	80	129.156	1.000	-
Toplam varlıklar	1.111.198	164	168.580	1.006	9
Ticari borçlar	762.081	199	116.161	-	-
Finansal yükümlülükler	671.709	-	102.540	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	214	3	30	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	1.434.004	202	218.731	-	-
Finansal yükümlülükler	4.094	-	625	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	4.094	-	625	-	-
Toplam yükümlülükler	1.438.098	202	219.356	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(326.900)	(38)	(50.776)	1.006	9
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	16.006	375	2.114	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.202.863	-	336.279	-	-
İthalat	2.901.410	-	442.916	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (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 (bin)	Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer (bin)
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	1.943	37	290	-	-
Parasal finansal varlıklar	127.033	44	21.031	4	5
Parasal olan diğer varlıklar	532.655	57	87.411	1.017	1
Toplam varlıklar	661.631	138	108.732	1.021	6
Ticari borçlar	346.515	203	57.300	8	-
Finansal yükümlülükler	615.278	-	102.070	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	191	2	30	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	961.984	205	159.400	8	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	961.984	205	159.400	8	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(300.353)	(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	2.780.156	-	461.207	-	-
İthalat	9.715.117	-	1.611.665	-	-

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 116.915 Avro karşılığı 765.877 TL'dir (31 Aralık 2018: 58.384 Avro karşılığı 351.936 TL'dir).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 5.017 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 4.824 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 30 Haziran 2019 dönem sonu ve 31 Aralık 2018 yılsonu itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabilmesi 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.

Finansal varlıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Haziran 2019	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	493.094	-	-	493.094	493.094	5
Finansal yatırımlar	-	573.486	-	573.486	573.486	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	268.565	-	-	268.565	268.565	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	110.766	-	-	110.766	110.766	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	501.691	-	-	501.691	501.691	23.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5.038	-	-	5.038	5.038	23.1
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	862.308	862.308	862.308	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	91.920	91.920	91.920	23.4
Finansal borçlar	-	-	2.678.184	2.678.184	2.678.184	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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>						
Nakit ve nakit benzerleri	365.892	-	-	365.892	365.892	5
Finansal yatırımlar	-	567.259	-	567.259	567.259	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	256.279	-	-	256.279	256.279	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	323.655	-	-	323.655	323.655	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	387.259	-	-	387.259	387.259	23.1
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	434.585	434.585	434.585	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	119.587	119.587	119.587	23.4
Finansal borçlar	-	-	2.710.665	2.710.665	2.710.665	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

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

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

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

30 Haziran 2019				
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	573.486	-	573.486
Toplam finansal varlıklar	-	573.486	-	573.486
31 Aralık 2018				
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	567.259	-	567.259
Toplam finansal varlıklar	-	567.259	-	567.259

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 25 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, dönem içerisinde 148.094 TL tutarında kullanım hakkı varlığı aktifleştirmiştir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 129.265 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 21.485 TL amortisman gideri genel yönetim gider altında muhasebeleşmiştir.

NOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....