

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

8 Kasım 2018

Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetim raporu ve 66 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Eylül 2018 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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



Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

8 Kasım 2018
İstanbul, Türkiye

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-67
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-20
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	20
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-22
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	24
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	26
NOT 10 STOKLAR	26
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	27-29
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	32
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	33-34
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER	35
NOT 16 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	36-38
NOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38-39
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	39
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	40
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	40-44
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	44
NOT 23 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	45
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	46-53
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54-66
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	66

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	150.731	106.385
Ticari alacaklar		298.420	1.425.215
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24.1	136.316	1.111.575
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		162.104	313.640
Diğer alacaklar		255.024	189.901
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	255.024	189.901
Stoklar	10	3.600.680	1.425.344
Peşin ödenmiş giderler	15.1	29.330	28.548
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	451	445
Diğer dönen varlıklar	15.4	23.411	18.429
Ara Toplam		4.358.047	3.194.267
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	23	225.137	-
Toplam dönen varlıklar		4.583.184	3.194.267
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		555.775	579.277
Satılmaya hazır finansal varlıklar	6	555.775	579.277
Diğer alacaklar		685	524
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		685	524
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	332.492	352.323
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	20.956	21.266
Maddi duran varlıklar	12	942.880	975.348
Maddi olmayan duran varlıklar		37.898	31.731
Peşin ödenmiş giderler	15.2	1.941	10.608
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	8.777	1.538
Toplam duran varlıklar		1.901.404	1.972.615
TOPLAM VARLIKLAR		6.484.588	5.166.882

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2018	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.257.765	2.959.896
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	-	3.836
Ticari borçlar		2.664.835	633.545
İlişkili taraflara ticari borçlar	24.4	24.642	44.618
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	2.640.193	588.927
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.958	24.602
Ertelenmiş gelirler	15.3	21.143	32.644
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	9.758	5.827
Kısa vadeli karşılıklar	14.1	63.546	68.597
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	21.677	63.115
Ara Toplam		5.054.682	3.792.062
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	23	61.484	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.116.166	3.792.062
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	-	11.106
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	2.092	-
Ertelenmiş gelirler		2.725	1.178
Uzun vadeli karşılıklar		39.270	35.091
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		44.087	47.375
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.160.253	3.839.437
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.317.765	1.322.336
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>		<i>(19.052)</i>	<i>(18.014)</i>
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(19.052)	(18.014)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(19.052)	(18.014)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		<i>501.135</i>	<i>510.877</i>
Yabancı para çevrim farkları	17	26.009	12.085
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		475.126	498.792
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	17	475.126	498.792
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	460.402	446.297
Yasal yedekler		170.419	156.314
Geri alınan paylara ilişkin yedekler		220.288	220.288
Diğer kısıtlanmış yedekler		69.695	69.695
Geçmiş yıllar karları veya zararları	17	223.503	177.117
Net dönem karı veya zararı		128.950	183.232
Kontrol gücü olmayan paylar		6.570	5.109
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.324.335	1.327.445
TOPLAM KAYNAKLAR		6.484.588	5.166.882

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Hasılat		7.767.988	8.502.717	1.998.643	3.287.458
Satışların maliyeti		(6.826.625)	(7.615.702)	(1.706.218)	(2.938.204)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		941.363	887.015	292.425	349.254
BRÜT KAR (ZARAR)		941.363	887.015	292.425	349.254
Genel yönetim giderleri	18.2	(290.857)	(297.620)	(97.078)	(101.895)
Pazarlama giderleri	18.1	(274.874)	(290.901)	(88.032)	(105.527)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		169.986	68.030	100.308	17.858
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(61.351)	(43.049)	(25.310)	(14.329)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		484.267	323.475	182.313	145.361
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	20.387	22.232	7.844	4.735
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	19.255	65.874	(29.738)	20.420
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		523.909	411.581	160.419	170.516
Finansman gelirleri	20	10.707	3.684	4.148	2.334
Finansman giderleri	20	(368.343)	(253.431)	(164.799)	(85.457)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		166.273	161.834	(232)	87.393
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(37.678)	(19.530)	(8.456)	(14.748)
Dönem vergi (gideri) geliri	21	(41.390)	(32.743)	(10.214)	(27.254)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	3.712	13.213	1.758	12.506
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		128.595	142.304	(8.688)	72.645
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.816	-	1.568	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		130.411	142.304	(7.120)	72.645
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.461	58	707	138
Ana ortaklık payları		128.950	142.246	(7.827)	72.507
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	22	0,6513	0,6642	(0,0395)	0,3385
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	22	0,6513	0,6642	(0,0395)	0,3385

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
DÖNEM KARI (ZARARI)		130.411	142.304	(7.120)	72.645
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.038)	(7.302)	(776)	(898)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(1.298)	(9.128)	(971)	(1.123)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		260	1.826	195	225
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	260	1.826	195	225
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(9.742)	(475)	(6.106)	(5.318)
Yabancı para çevrim farkları		13.924	1.385	9.184	(323)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		(23.502)	(1.848)	(15.186)	(4.961)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	6	(23.502)	(1.848)	(15.186)	(4.961)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	(1.339)	(105)	(865)	(282)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		1.175	93	761	248
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	1.175	93	761	248
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(10.780)	(7.777)	(6.882)	(6.216)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		119.631	134.527	(14.002)	66.429
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.461	58	707	138
Ana ortaklık payları		118.170	134.469	(14.709)	66.291

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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			
1 Ocak 2017 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.274)	(7.636)	5.808	469.664	446.283	(60.557)	237.688	1.114.091	4.622	1.118.713
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	237.688	(237.688)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(7.302)	1.385	(1.860)	-	-	142.246	134.469	58	134.527
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	142.246	142.246	58	142.304
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(7.302)	1.385	(1.860)	-	-	-	(7.777)	-	(7.777)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(10)	-	-	-	10	(10)	-	(10)	-	(10)
30 Eylül 2017 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.284)	(14.938)	7.193	467.804	446.293	177.121	142.246	1.248.550	4.680	1.253.230
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)	-	-	-	(1.038)	13.924	(23.666)	-	-	128.950	118.170	1.461	119.631
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	128.950	128.950	1.461	130.411
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(1.038)	13.924	(23.666)	-	-	-	(10.780)	-	(10.780)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(143.000)	-	(143.000)	-	(143.000)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	5.969	-	5.969	-	5.969
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	14.290	-	14.290	-	14.290
30 Eylül 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(19.052)	26.009	475.126	460.402	223.503	128.950	1.317.765	6.570	1.324.335

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		1.227.656	604.644
Dönem karı (zararı)		130.411	142.304
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		128.595	142.304
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı (zararı)		1.816	-
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		508.615	360.129
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18.2	61.164	61.744
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.929	4.134
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		240	198
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	3.689	3.936
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		106.107	124.834
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.152	4.962
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.546	3.170
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18.1	66.125	60.192
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	8.2	25.284	56.510
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	-	(8.927)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		308.703	237.993
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(10.707)	(2.632)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	319.410	240.625
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		30.473	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(19.255)	(65.874)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	37.678	19.530
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(20.184)	(13.305)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(20.184)	(13.305)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		797.932	186.180
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.126.523	168.139
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		975.259	14.871
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		151.264	153.268
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.179.025)	(180.801)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.966.885	207.129
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(19.976)	(12.998)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.986.861	220.127
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(9.954)	11
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(106.497)	(8.298)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.436.958	688.613
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(5.273)	(3.787)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(77.722)	(67.523)
Vergi iadeler (ödemeleri)		(37.465)	(12.874)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		32	215
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		(88.874)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(128)	(183.306)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	11	1.223	5.880
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	11	-	(4.255)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		48.668	59.218
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		48.668	59.218
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(101.013)	(287.703)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(78.676)	(270.761)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(22.337)	(16.942)
Alınan temettümler		50.814	43.554
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		180	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.139.774)	(435.934)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını alması ile ilgili nakit çıkışları		-	(10)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.070.880	2.384.866
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.700.859)	(2.584.689)
Ödenen temettümler	17	(143.000)	-
Ödenen faiz		(377.502)	(238.733)
Alınan faiz		10.707	2.632
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		87.754	(14.596)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(43.408)	370
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		44.346	(14.226)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	106.385	89.098
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	150.731	74.872

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

- Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Oto Pazarlama”): Doğuş Otomotiv ve Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- D-Auto Suisse SA (“Doğuş Auto İsviçre”): İsviçre’nin Lozan bölgesinde Porsche ve Bentley marka araçlar için satış ve servis hizmeti verecek olan Doğuş Auto İsviçre 16 Temmuz 2007 itibarıyla tescil edilmiş olup, 10 Mart 2009 tarihinde araç satış ve satış sonrası hizmetlerde bulunmak üzere faaliyetine başlamıştır. (*)
- D-Auto Limited Liability Company (“Doğuş Oto Irak”): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.
- Doğuş Damper Sanayi Ticaret Ltd. Şti. (Doğuş Damper) (**)

(*) Söz konusu bağlı ortaklığın Grup’a ait hisselerinin satış müzakereleri devam etmektedir.

(**) Şirket, paylarının % 49’una sahip olduğu iş ortaklığı Meiller-Doğuş’a ait hisselerini, bağlı ortaklığı Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.’ye 20 Temmuz 2018 itibarıyla satış yoluyla devretmiştir. Ayrıca Meiller-Doğuş’un diğer ortağı F.X. Meiller Fahrzeug- und Maschinenfabrik GmbH & Co. KG da %51 hissesini Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.’ye satış yoluyla devretmiş olup; Doğuş Oto Pazarlama A.Ş., Meiller-Doğuş’un % 100’üne sahip olmuştur.

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

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

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

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalılar için 917 (31 Aralık 2017: 930 kişi), beyaz yakalılar için ise 1.817 kişidir (31 Aralık 2017: 1.851 kişi).

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

SPK mevzuatına uygun finansal tablo seti hazırlayan işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır.

(ii) Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları 8 Kasım 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

(iv) Ölçüm esasları

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

(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. Özet konsolide finansal tablolar, Doğuş Otomotiv’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

(vi) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Grup, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

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

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

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

Korunma Muhasebesi:

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

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

Değer Düşüklüğü:

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

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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

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

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

UFYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)
2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

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 edinilen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş Auto İsviçre(*)	%99,95	%99,95
D-Auto Limited Liability Company	%100,00	%100,00
Doğuş Damper Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (**)	%96,20	-

(*) Grup, söz konusu bağlı ortaklığın sahip olduğu hisselerinin satış müzakerelere devam etmektedir.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

(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 işlemi muhasebeleştirir.
- İş ortaklığı – Grup’un sadece anlaşmaların net varlıkları üzerinde hakları olması durumunda, özkaynak yöntemi kullanarak kendisine düşen payı muhasebeleştirir.

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

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

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
TÜVTURK Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. (“TÜVTURK Kuzey”)	%33,33	%33,33
TÜVTURK Güney Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. (“TÜVTURK Güney”)	%33,33	%33,33
Meiller Doğuş Damper Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (“Meiller-Doğuş”) (*)	-	%49,00

(*) Şirket, paylarının % 49’una sahip olduğu iş ortaklığı Meiller-Doğuş’a ait hisselerini, bağlı ortaklığı Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.’ye 20 Temmuz 2018 itibarıyla satış yoluyla devretmiştir. Ayrıca Meiller-Doğuş’un diğer ortağı F.X. Meiller Fahrzeug- und Maschinenfabrik GmbH & Co. KG da %51 hissesini Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.’ye satış yoluyla devretmiş olup; Doğuş Oto Pazarlama A.Ş., Meiller-Doğuş’un % 100’üne sahip olmuştur.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

(iv) İştirakler

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup’un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. (“Yüce Auto”) (*)	%50,00	%50,00
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Doğuş Sigorta”)	%42,00	%42,00
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (“VDF”)	%48,00	%48,00
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (“VDF Servis”)	%38,22	%38,22
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (“Doğuş Teknoloji”)	%46,00	%46,00

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

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir. İştiraklerle ve iş ortaklıklarıyla yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş gelirler, Grup’un söz konusu iştiraklerdeki/iş ortaklıklarındaki etkin oranı kadar arındırılmıştır. Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların arındırılmasında kullanılan yöntemle arındırılmıştır. Doğuş Otomotiv’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan 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, özet konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup’un 30 Eylül 2018 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz 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.

31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar,

Nakit ve nakit benzerleri hesap grubunda gösterilen 49.881 TL tutarındaki kredi kartı alacakları, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesabına yeniden sınıflanmıştır.

30 Eylül 2017 tarihli gelir tablosunda yapılan sınıflamalar,

Finansman giderlerinde net gösterilen 3.684 TL tutarındaki faiz gelirleri brüt gösterilerek finansman gelirlerine yeniden sınıflanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup’un 30 Eylül 2018’de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

Garanti giderleri ve dava ve tazminat giderleri gerçekleştiğinde faaliyet giderlerine dahil edilmektedir. Kıdem tazminatı giderleri Grup’un ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün tahmini değeri göz önüne alınarak iskonto edilmemiş nakit akımları kullanılarak hesaplanmaktadır. Stoklar maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar kıst amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmamaktadır.

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

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	5.194.795	1.438.604	1.134.589	7.767.988
Satışların maliyeti	(4.758.268)	(1.289.024)	(775.644)	(6.822.936)
Brüt kar	436.527	149.580	358.945	945.052
Genel yönetim giderleri	(101.852)	(19.164)	(173.984)	(295.000)
Pazarlama giderleri	(149.854)	(48.223)	(87.041)	(285.118)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	97.601	13.639	(2.605)	108.635
Faaliyet karı	282.422	95.832	95.315	473.569

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	5.977.208	1.613.584	911.925	8.502.717
Satışların maliyeti	(5.520.452)	(1.458.029)	(633.285)	(7.611.766)
Brüt kar	456.756	155.555	278.640	890.951
Genel yönetim giderleri	(91.415)	(19.090)	(203.700)	(314.205)
Pazarlama giderleri	(152.012)	(59.832)	(84.986)	(296.830)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	9.962	1.008	14.015	24.985
Faaliyet karı	223.291	77.641	3.969	304.901

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.265.906	311.600	421.137	1.998.643
Satışların maliyeti	(1.146.963)	(273.480)	(283.481)	(1.703.924)
Brüt kar	118.943	38.120	137.656	294.719
Genel yönetim giderleri	(38.572)	(7.524)	(64.989)	(111.085)
Pazarlama giderleri	(49.745)	(14.096)	(28.857)	(92.698)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	78.457	8.958	(12.419)	74.996
Faaliyet karı	109.083	25.458	31.391	165.932

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.268.428	675.381	343.649	3.287.458
Satışların maliyeti	(2.083.273)	(611.162)	(240.790)	(2.935.225)
Brüt kar	185.155	64.219	102.859	352.233
Genel yönetim giderleri	(31.978)	(6.959)	(69.361)	(108.298)
Pazarlama giderleri	(51.639)	(20.711)	(31.410)	(103.760)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	1.688	213	1.626	3.527
Faaliyet karı	103.226	36.762	3.714	143.702

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	473.569	304.901
Dava karşılık (gideri)/geliri	(5.192)	(1.770)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	5.194	5.329
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(2.868)	(962)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(3.689)	(3.936)
Garanti karşılık gideri	10.243	5.929
Amortisman ve itfa payları	7.008	13.988
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	19.255	65.874
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20.387	22.232
Finansman giderleri, net	(357.636)	(249.747)
Diğer	2	(4)
Vergi öncesi kar	166.273	161.834

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	165.932	143.702
Dava karşılık (gideri)/geliri	(2.198)	(1.052)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	3.384	4.294
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	513	(391)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(2.294)	(2.979)
Garanti karşılık gideri	4.666	(1.767)
Amortisman ve itfa payları	12.308	3.552
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	(29.738)	20.420
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.844	4.735
Finansman giderleri, net	(160.651)	(83.121)
Diğer	2	-
Vergi öncesi kar	(232)	87.393

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	243	343
Bankalar	150.488	106.042
- Vadesiz mevduat	58.833	90.042
- Vadeli mevduat	91.350	16.000
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	305	-
Toplam	150.731	106.385

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %19,71’dir (31 Aralık 2017: %6’dır). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gündür (31 Aralık 2017: 4 gündür).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 25’te verilmiştir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay oranı	Defter	Pay oranı	Defter
	(%)	değeri	(%)	değeri
Doğuş Holding A.Ş.(“Doğuş Holding”)	3,75	555.775	3,75	579.277
		555.775		579.277

Doğuş Holding borsaya kote olmadığından gerçeğe uygun değeri Doğuş Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile belirlenmiştir. Doğuş Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için gösterge piyasa değeri, net defter değeri, satın alma fiyatı ve indirgenmiş nakit akımları gibi diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Halka açık holding şirketlerinin değerlendirilmesinde uygulanan iskonto oranları dikkate alınarak, Doğuş Holding’in net aktif değeri üzerinde iskonto uygulanmıştır. Satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	579.277	550.350
Satılmaya hazır finansal yatırımların gerçeğe uygun değerindeki artış / (azalış)	(23.502)	(1.848)
30 Eylül bakiyesi	555.775	548.502

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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

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

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	% 16,80-%41,48	2.123.514	% 13,25-% 17,20	2.841.390
Faizsiz TL krediler (*)	-	28.188	-	70.436
Faizli Avro krediler	%4,04	106.063	-	-
Faizli İsviçre Frangı krediler	-	-	%2,00-%2,60	48.070
Kısa vadeli borçlanmalar:		2.257.765		2.959.896
Uzun vadeli kredilerin				
kısa vadeli kısmı:				
Faizli İsviçre Frangı krediler	-	-	%3,60	412
Faizli TL krediler	-	-	TRLIBOR+% 1,75	3.424
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısımları		-		3.836
	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
Faizli İsviçre Frangı krediler	-	-	%3,60	11.106
Uzun vadeli				
borçlanmalar		-		11.106

Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredisi bulunmama ile birlikte 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un finansal borçlarıyla ilgili olarak maruz kaldığı kur, faiz ve likidite riski Not 25’te açıklanmıştır.

(*) Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 28.188 TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 70.436 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 alacaklarına karşılık müşterilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 78.901 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2017: 126.391 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup’un 20.232 TL (31 Aralık 2017: 11.873 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 5.874 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 6.105 TL banka teminat mektubu bulunmaktadır).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 11 gündür (31 Aralık 2017: 38 gün).

Grup’un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 25’te açıklanmıştır.

8.2 Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Üretici firmalara borçlar	2.576.161	416.997
Diğer ticari borçlar (**)	37.254	66.454
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	25.284	-
Diğer gider tahakkukları	1.494	1.076
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	104.400
Toplam	2.640.193	588.927

Orijinal ürün üreticileri (“OEM”), ithalat borçları için Grup’a on günü faizsiz olmak üzere bir yıla kadar ödeme opsiyonu tanımaktadır. Grup, on günü aşan ticari borçları için Avro bazında yıllık ortalama %1 faiz ödemektedir (31 Aralık 2017: Yıllık ortalama %1).

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

Diğer ticari borçlar Grup’un malzeme ve hizmet satıcılarına olan borçlarını içermektedir.

Grup’un ticari borçlarına ilişkin maruz kaldığı kur ve likidite riski Not 25’te açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	237.379	168.348
Sigorta şirketlerinden alacaklar	16.009	16.256
Diğer	1.636	5.297
Toplam	255.024	189.901

(*) Garanti alacakları, Grup’un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 45.033 TL’dir (31 Aralık 2017: 103.818 TL).

NOT 10 – STOKLAR

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yoldaki mallar (*)	2.675.861	463.613
Ticari mallar – araç	716.882	790.392
Ticari mallar – yedek parça	216.894	176.607
	3.609.637	1.430.612
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.957)	(5.268)
Toplam	3.600.680	1.425.344

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

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 6.744.609 TL’dir (30 Eylül 2018: 7.538.430 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:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	5.268	4.750
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar, net	3.689	3.936
30 Eylül bakiyesi	8.957	8.686

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup’un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
<u>İştirakler</u>	%	değer	%	değer
VDF	48	142.332	48	149.402
Doğuş Sigorta	42	35.445	42	36.203
Yüce Auto	50	30.058	50	28.807
VDF Servis	38,22	48.035	38,22	60.497
Doğuş Teknoloji	46	3.502	46	6.714
Toplam		259.372		281.623
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	73.120	33,33	69.477
Meiller-Doğuş (*)	49	-	49	1.223
Toplam		73.120		70.700
Genel toplam		332.492		352.323

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	352.323	305.986
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	19.255	65.874
İştiraklerin elindeki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	(1.406)	(110)
İştiraklerden temettü gelirleri	(36.524)	(34.627)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	-	4.255
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	-	(5.880)
İştiraklerin elindeki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	67	5
Bağlı ortaklığa devir (*)	(1.223)	
30 Eylül bakiyesi	332.492	335.503

(*) Meiller-Doğuş’un toplam sermayesinin %49’una sahip olan Şirket, sahip olduğunu hisseleri bağlı ortaklığı Doğuş Oto’ya 20 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla satış yoluyla devretmiştir (Not 2).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2018						30 Eylül 2018		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı
İştirakler	11.088.383	1.084.033	12.172.416	10.892.912	705.162	11.598.074	2.508.169	(2.538.787)	(30.618)
İş ortaklıkları	141.073	822.066	963.139	272.667	2.995	275.662	1.515.924	(1.408.410)	107.514

	31 Aralık 2017						30 Eylül 2017		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı
İştirakler	10.673.755	594.244	11.267.999	10.625.613	14.432	10.640.045	1.757.944	(1.661.536)	96.408
İş ortaklıkları	176.591	844.982	1.021.573	258.194	554.366	812.560	1.247.022	(1.171.300)	75.722

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli borçlar, amortisman ve itfa payları ve faiz gelir ve gideri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2018			30 Eylül 2018		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	1.291.187	9.345.229	694.244	(25.353)	24.196	(38.053)
İş ortaklıkları	40.355	49.360	2.995	(13.739)	14.024	(10.242)

	31 Aralık 2017			30 Eylül 2017		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	1.384.140	9.497.657	6.485	(23.749)	15.542	(11.048)
İş ortaklıkları	55.070	56.526	45.163	(10.127)	9.773	(11.979)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2018
Maliyet:							
Arsalar	293.849	-	-	-	(12.719)	4.709	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.019	66	-	-	-	-	18.085
Binalar	462.817	-	(30)	-	(111.283)	39.066	390.570
Makine ve teçhizatlar	71.149	8.517	(497)	66	(21.664)	8.986	66.557
Taşıtlar	145.326	85.476	(70.413)	-	(24.730)	9.921	145.580
Döşeme ve demirbaşlar	68.062	4.331	(82)	316	-	727	73.354
Özel maliyetler	91.833	17	-	22.839	-	10.750	125.439
Devam etmekte olan yatırımlar	55.725	39.449	(112)	(23.300)	-	-	71.762
	1.206.780	137.856	(71.134)	(79)	(170.396)	74.159	1.177.186
Birikmiş amortisman:							
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.251)	(526)	-	-	-	-	(12.777)
Binalar	(53.486)	(8.466)	-	-	20.127	(4.886)	(46.711)
Makine ve teçhizatlar	(38.368)	(5.069)	627	-	17.714	(6.779)	(31.875)
Taşıtlar	(41.586)	(24.581)	21.864	-	4.334	(1.843)	(41.812)
Döşeme ve demirbaşlar	(38.178)	(6.586)	31	-	-	(635)	(45.368)
Özel maliyetler	(47.563)	(5.532)	-	-	-	(2.668)	(55.763)
	(231.432)	(50.760)	22.522	-	42.175	(16.811)	(234.306)
Net defter değeri	975.348						942.880

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait 50.760 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Eylül 2017: 48.315 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup’un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar üzerindeki ipotek kaldırılmış olup binalar üzerinde 316.723 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 70.000 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 40.946 TL’dir (31 Aralık 2017: 40.835 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim Farkları	30 Eylül 2017
Maliyet:						
Arsalar	202.200	125.756	-	-	431	328.387
Yer üstü ve yer altı düzenleri	16.951	348	(191)	634	-	17.742
Binalar	355.931	65.084	-	90	3.885	424.990
Makine ve teçhizatlar	68.459	2.844	(2.488)	21	746	69.582
Taşıtlar	157.292	44.580	(64.624)	-	1.007	138.255
Döşeme ve demirbaşlar	63.842	3.928	(2.914)	1.427	11	66.294
Özel maliyetler	90.767	-	(2.284)	1.439	159	90.081
Devam etmekte olan yatırımlar	15.393	29.095	-	(3.797)	-	40.691
	970.835	271.635	(72.501)	(186)	6.239	1.176.022
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(11.605)	(482)	7	-	-	(12.080)
Binalar	(42.448)	(7.296)	-	-	(559)	(50.303)
Makine ve teçhizatlar	(33.818)	(4.575)	2.146	-	(535)	(36.782)
Taşıtlar	(35.322)	(22.283)	19.639	-	(155)	(38.121)
Döşeme ve demirbaşlar	(32.355)	(6.386)	2.551	-	(4)	(36.194)
Özel maliyetler	(34.322)	(7.293)	2.245	-	(18)	(39.388)
	(189.870)	(48.315)	26.588	-	(1.271)	(212.868)
Net defter değeri	780.965					963.154

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	22.540	20.670
Girişler	-	-
30 Eylül kapanış bakiyesi	22.540	20.670
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.274)	(861)
Dönem amortismanı	(310)	(310)
30 Eylül kapanış bakiyesi	(1.584)	(1.171)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	21.266	19.809
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	20.956	19.499

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

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

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri Aralık 2017’da SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporuyla tespit edilmiştir. Söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 28.500 TL olup 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değere ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır. (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup’un 2018 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 993 TL’dir (30 Eylül 2017: 867 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Garanti karşılıkları	38.136	48.379
Dava ve tazminat karşılıkları	25.410	20.218
Toplam	<u>63.546</u>	<u>68.597</u>

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>			
	<u>Toplam TL karşılığı</u>	<u>Tam TL</u>	<u>Tam ABD Doları</u>	<u>Tam İsviçre Frangı</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	3.322.388	68.787.258	-	463.706.900
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	119.461	-	-	7.500.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	<u>3.441.849</u>	<u>68.787.258</u>	<u>-</u>	<u>471.206.900</u>

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2017: %0).

Şirket’in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 119.461 TL (31 Aralık 2017: 70.708 TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkin olup 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 19.461 TL’dir (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 11.121 TL’dir).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler (Devamı)

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

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

14.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Alınan Teminat Mektupları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	42.202	43.953
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	27.636	28.784
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	25.321	69.805
Toplam	95.159	142.542

14.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2018	20.153	42.141
2019	50.740	24.211
2020 ve sonrası	91.070	65.584
Toplam	161.963	131.936

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 79.777 TL’lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: 40.476 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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

15.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler	23.946	24.901
Verilen avanslar	5.384	3.647
Toplam	29.330	28.548

15.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	1.145	8.223
Gelecek yıllara ait giderler	796	2.385
Toplam	1.941	10.608

15.3 Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 10.777 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 19.690 TL) Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından, 2.751 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 2.761 TL) Grup'a OEM tarafından verilen destek tutarından, 7.615 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2017: 10.193 TL) diğer ertelenmiş gelirlere oluşmaktadır.

15.4 Diğer Dönen Varlıklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	21.057	16.886
Diğer	2.354	1.543
Toplam	23.411	18.429

NOT 16 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek KDV	21.238	61.432
Gider tahakkukları	439	1.683
Toplam	21.677	63.115

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	98.947	44,98	98.947	44,98
Doğuş Araştırma Geliştirme ve Müşavirlik Hizmetleri A.Ş.	66.638	30,29	66.638	30,29
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	22.000	10,00	22.000	10,00
Halka açık kısım	32.415	14,73	32.415	14,73
Ödenmiş sermaye	220.000	100,00	220.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	23.115		23.115	
Toplam	243.115		243.115	

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.288	220.288
Yasal yedekler	170.419	156.314
Özel yedekler	69.695	69.695
Toplam	460.402	446.297

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup’un yasal yedekler toplamı 170.419 TL’dir (31 Aralık 2017: 156.314 TL).

6 Eylül 2013 ve 16 Şubat 2015 tarihlerinde iştirak hissesi satışı ve müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75’ine tekabül eden 19.981 TL ve 49.256 TL’lik tutarlar “özel yedekler” altında sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket’in özel yedekler toplamı 69.695 TL’dir (31 Aralık 2017: 69.695 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 223.503 TL'dir (31 Aralık 2017: 177.117 TL).

Yeniden değerlendirme kazançları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden özet 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları) toplamı 475.126 TL'dir (31 Aralık 2017: 498.792 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 26.009 TL'dir (31 Aralık 2017: 12.085 TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

29 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirket'in 2017 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabilir dönem net karının 143.000 TL'sinin nakden temettü olarak ödenmesine karar verilmiş ve 25 Mayıs 2018 tarihinde ödenmiştir. Dönem net karının 13.200 TL'sinin de dağıtılmayarak "yasal yedek" olarak Şirket bünyesinde tutulması kararlaştırılmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 6.570 TL ve 5.109 TL’dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

NOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Genel yönetim giderleri	290.857	297.620	97.078	101.895
Pazarlama giderleri	274.874	290.901	88.032	105.527
Toplam	565.731	588.521	185.110	207.422

18.1 Pazarlama Giderleri

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Dağıtım giderleri	74.331	80.427	23.168	29.076
Garanti gideri, net	66.125	60.192	20.669	27.595
Personel giderleri	58.733	63.578	22.283	22.867
Reklam ve tanıtım giderleri	50.353	62.136	13.137	17.292
Kira giderleri	11.451	9.486	4.321	3.518
Müşteri hizmet giderleri	7.512	7.880	2.906	3.450
Destek giderleri	6.369	7.202	1.548	1.729
Toplam	274.874	290.901	88.032	105.527

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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 (Devamı)

18.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Personel giderleri	116.851	141.965	37.887	48.545
Amortisman ve itfa payları	61.164	61.744	21.858	22.103
Bina giderleri	23.931	22.850	8.006	7.401
Danışmanlık giderleri	15.243	9.344	6.153	3.314
Bakım onarım giderleri	14.587	12.450	4.858	4.259
Taşıt giderleri	13.612	8.710	4.184	3.085
Kira giderleri	10.786	10.435	3.543	2.979
Sigorta giderleri	5.491	5.331	1.904	1.709
Seyahat giderleri	4.600	5.542	986	2.408
Kurumsal yönetim gideri	3.771	3.759	612	1.100
Haberleşme giderleri	2.072	2.316	662	798
Bağış ve yardımlar	1.140	1.071	17	17
Diğer	17.609	12.103	6.408	4.177
Toplam	290.857	297.620	97.078	101.895

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maddi duran varlık satış karı	20.184	13.305	7.641	4.735
Temettü geliri	-	8.927	-	-
İş ortaklığı satış karı	203	-	203	-
Toplam	20.387	22.232	7.844	4.735

(*) Meiller-Doğuş’un toplam sermayesinin %49’una sahip olan Şirket, sahip olduğunu hisseleri bağlı ortaklığı Doğuş Oto’ya 20 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla satış yoluyla devretmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Borçlanma faizleri	319.410	241.299	132.221	81.036
Kredi kur farkı gideri, net	30.473	86	24.620	-
Teminat mektubu giderleri	13.657	6.144	6.783	2.637
Diğer	4.803	5.902	1.175	1.784
Toplam	368.343	253.431	164.799	85.457

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faiz gelirleri	10.707	3.684	4.148	2.334
Toplam	10.707	3.684	4.148	2.334

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22’dir (2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Irak’ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabii olduğu kurumlar vergisi oranı %15’tir (31 Aralık 2017: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın olduğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.712	13.213	1.758	12.506
Dönem vergi gideri	(41.390)	(32.743)	(10.214)	(27.254)
Toplam vergi gideri	(37.678)	(19.530)	(8.456)	(14.748)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem
Vergi öncesi kar	166.273	161.834
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(36.580)	(32.367)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(7.095)	(897)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	4.236	13.175
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	-	1.771
Diğer	1.761	(1.212)
Toplam vergi gideri	(37.678)	(19.530)
	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Vergi öncesi kar	(232)	87.393
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	51	(17.479)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(5.903)	(429)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(6.542)	4.084
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	-	-
Diğer	3.938	(924)
Toplam vergi gideri	(8.456)	(14.748)

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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2017:%20).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi		Ertelenmiş vergi		Net ertelenmiş vergi	
	varlığı		Yükümlülüğü		varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Satılmaya hazır finansal						
varlıklar değer artışı	-	-	(21.284)	(22.459)	(21.284)	(22.459)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi						
olmayan duran varlıklar	1.793	3.196	-	-	1.793	3.196
Garanti karşılıkları, net	8.390	9.767	-	-	8.390	9.767
Dava ve tazminat karşılıkları	5.189	4.065	-	-	5.189	4.065
Stok değer düşüklüğü						
karşılığı	1.971	1.291	-	-	1.971	1.291
Kıdem tazminatı karşılığı	5.921	5.555	-	-	5.921	5.555
Kullanılmamış izin karşılığı	2.171	1.522	-	-	2.171	1.522
Satış teşvik primleri	5.563	-	-	-	5.563	-
Diğer	-	-	(1.636)	(6)	(1.636)	(6)
Toplam ertelenmiş vergi						
varlığı/(yükümlülüğü)	30.998	25.396	(24.313)	(23.858)	6.685	1.538
Netleştirilen tutar	(22.221)	(23.858)	22.221	23.858	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	8.777	1.538	(2.092)	-	6.685	1.538

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

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

	1 Ocak 2018	Kar/zararda muhasabeleştirile n	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirile n	30 Eylül 2018
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	(22.459)	-	1.175	(21.284)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.196	(1.403)	-	1.793
Garanti karşılıkları, net	9.767	(1.377)	-	8.390
Dava ve tazminat karşılıkları	4.065	1.124	-	5.189
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.291	680	-	1.971
Kıdem tazminatı karşılığı	5.555	106	260	5.921
Kullanılmamış izin karşılığı	1.522	649	-	2.171
Satış teşvik primi	-	5.563	-	5.563
Diğer	(6)	(1.630)	-	(1.636)
	1.538	3.712	1.435	6.685

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Ertilenmiş vergiler (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	30 Eylül 2017
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	(21.012)	-	93	(20.919)
Arsalar	(1.270)	(123)	-	(1.393)
Mali zararlar	7.485	4.191	-	11.676
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.848	(2.303)	-	(455)
Garanti karşılıkları, net	8.769	(1.186)	-	7.583
Dava ve tazminat karşılıkları	3.594	354	-	3.948
Stok değer düşüklüğü karşılığı	950	787	-	1.737
Kıdem tazminatı karşılığı	2.972	43	1.826	4.841
Kullanılmamış izin karşılığı	1.234	192	-	1.426
Satış teşvik primi	-	11.302	-	11.302
Diğer	43	(44)	-	(1)
	4.613	13.213	1.919	19.745

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 9.758 TL (31 Aralık 2017: 5.827 TL), 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık hesap dönemine ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları 451 TL dir. (31 Aralık 2017: 445 TL).

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	128.950	142.246	(7.827)	72.507
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	214.173.982	198.000.000	214.173.982
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	0,6513	0,6642	(0,0395)	0,3385

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup, 27 Haziran 2018 tarihi itibarıyla İsviçre'nin Lozan şehrinde kurulu Porsche satış ve satış sonrası servis hizmeti veren ve paylarının %99,95'ine sahip olduğu bağlı ortaklığı Doğuş Auto İsviçre hisselerinin satışı için müzakerelere başlamış olup süreç devam etmektedir. Bu kapsamda Grup ilgili bağlı ortaklığına ait varlık ve yükümlülükleri sırayla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler kalemine sınıflamıştır.

Bağlı ortaklık satışına konu varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018
Dönen varlıklar	96.834
Duran varlıklar	128.303
Toplam	225.137
	30 Eylül 2018
Kısa vadeli yükümlülükler	11.291
Uzun vadeli yükümlülükler	50.193
Toplam	61.484

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

24.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

24.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yüce Auto	800	2.913
VDF	93	658
Diğer	2	2
Toplam	895	3.573

24.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
TÜVTURK	3	1
Toplam	3	1

24.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. (“VDF Faktoring”)	134.756	1.106.520
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	506	1.290
VDF Filo Kiralama A.Ş.	7	89
Diğer	149	102
Toplam	135.418	1.108.001
Genel toplam	136.316	1.111.575

Grup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2017: aylık %1).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.2 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

24.2.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	823	411
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	753	4.132
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	121	187
Diğer	455	3.004
Toplam	2.152	7.734

24.2.2 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Antur Turizm A.Ş	49	402
Toplam	49	402
Genel toplam	2.201	8.136

24.3 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

24.3.1 Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Pozitif Müzik	115	-
Doğuş Teknoloji	29	-
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	-	64
Toplam	144	64
Genel toplam	144	64

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

24.4.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yüce Auto	15.637	23.434
VDF	2.802	7.700
Doğuş Teknoloji	418	4.339
Toplam	18.857	35.473

24.4.2 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VDF Filo Kiralama	1.617	-
Antur Turizm A.Ş.	545	2.423
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	22	66
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2	14
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	-	651
Diğer	664	3.083
Toplam	2.850	6.237

24.4.3 Ortaklara ticari borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Doğuş Holding	2.935	2.908
Toplam	2.935	2.908
Genel toplam	24.642	44.618

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

24.5.1 İştirakler

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	9.914	3.688	3.632	1.096
Diğer gelirler	19.981	16.999	5.376	6.742
Hizmet satışları, net	312	186	105	83
Toplam	30.207	20.873	9.113	7.921

**Alımlar ve gider yaratan
diğer işlemler:**

Envanter alımları	279.516	147.276	83.080	60.555
Tüketici kredisi teşvik giderleri	28.669	28.746	1.747	3.824
Sabit kıymet alımları	18.300	15.834	5.871	5.090
Diğer alımlar	29.389	18.202	11.908	7.091
Satın alınan hizmetler	9.365	7.433	3.173	2.550
Diğer giderler	216	-	87	-
Toplam	365.455	217.491	105.866	79.110

24.5.2 İş ortaklıkları

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	869	282	824	65
Hizmet satışları, net	31	10	6	1
Diğer gelirler	3	-	3	-
Toplam	903	292	833	66

**Alımlar ve gider yaratan
diğer işlemler:**

Satın alınan hizmetler	27	18	16	6
Toplam	27	18	16	6

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem			
	Esas			Toplam
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	faaliyetlerden diğer gelirler	
VDF Filo	126.833	754	387	127.974
VDF Sigorta	10	4	4.092	4.106
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	870	60	1.334	2.264
	127.714	818	5.813	134.345

	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem			
	Esas			Toplam
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	faaliyetlerden diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	83.496	1.054	-	84.550
VDF Filo	76.281	99	4	76.384
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	309	-	-	309
VDF Sigorta	28	14	4.851	4.893
VDF Faktoring	5	2	-	7
Diğer	1.011	102	717	1.830
	161.130	1.271	5.572	167.973

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem			
	Esas			Toplam
	Ürün satışları	Hizmet satışları	faaliyetlerden diğer gelirler	
VDF Filo	38.034	316	57	38.407
VDF Sigorta	3	-	1.215	1.218
Diğer	376	26	584	986
	38.413	342	1.856	40.611

	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem			
	Esas			Toplam
	Ürün satışları	Hizmet satışları	faaliyetlerden diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	16.152	243	-	16.395
VDF Filo	37.998	66	3	38.067
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	117	-	-	117
VDF Sigorta	4	3	1.633	1.640
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	74	26	177	277
	54.346	338	1.813	56.497

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet Alımları	Envanter Alımları	Finansman Giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	12.727	-	-	-	593	153	13.473
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	15.920	-	-	-	-	-	15.920
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	4.635	-	-	-	-	-	4.635
VDF Sigorta	71	-	-	-	48	259	378
Diğer	11.666	96	10.155	22.276	1.034	7.879	53.106
	45.019	96	10.155	22.276	1.675	8.291	87.512
30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet Alımları	Envanter Alımları	Finansman Giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	18.093	-	-	-	88	206	18.387
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	12.878	-	-	-	-	-	12.878
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	4.537	-	-	-	-	-	4.537
Garanti Bankası	622	-	-	33.188	8	1.697	35.515
VDF Sigorta	20	-	-	-	647	223	890
Diğer	5.171	-	-	3.467	82	4.167	12.887
	41.321	-	-	36.655	825	6.293	85.094
30 Eylül 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	1.540	-	-	-	383	54	1.977
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	5.934	-	-	-	-	-	5.934
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	1.353	-	-	-	-	-	1.353
VDF Sigorta	46	-	-	-	-	148	194
Diğer	3.218	-	1.015	16.018	472	2.003	22.726
	12.091	-	1.015	16.018	855	2.205	32.184

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

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

	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet Alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	5.034	-	-	-	24	20	5.078
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	4.363	-	-	-	-	-	4.363
Doğuş Enerji Toptan Elektrik	1.706	-	-	-	-	-	1.706
Garanti Bankası	177	-	-	12.135	3	690	13.005
VDF Sigorta	-	-	-	-	167	68	235
Diğer	2.126	-	-	1.147	72	1.655	5.000
	13.406	-	-	13.282	266	2.433	29.387

24.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	74	75	-	149
Doğuş ARGE	131	-	-	131
	205	75	-	280

	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	197	16	8.927	9.140
	197	16	8.927	9.140

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	3	3	-	6
	3	3	-	6

	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Toplam
Doğuş Holding	3	3	-	6
	3	3	-	6

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	12.405	2	507	223	13.137
	12.405	2	507	223	13.137

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	7.142	-	187.685	179	195.006
	7.142	-	187.685	179	195.006

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Hizmet Alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	3.471	-	-	-	3.471
	3.471	-	-	-	3.471

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	3.075	-	718	23	3.816
	3.075	-	718	23	3.816

24.6 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	26.721	47.214	4.887	15.522
Toplam	26.721	47.214	4.887	15.522

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 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar toplamı	2.257.765	2.974.838
Nakit ve nakit benzerleri	(150.731)	(106.385)
Net finansal borç	2.107.034	2.868.453
Özkaynaklar toplamı	1.324.335	1.327.445
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,59	2,20

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

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

(a) Kredi riski

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

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

30 Eylül 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) (*)	136.316	162.104	-	255.708	150.488	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.901	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	136.316	141.872	-	255.708	150.488	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	20.232	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.874	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.731	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.731)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	78.901	-	-	-	-	-
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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8’de belirtilmiştir.

(***) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1.111.575	313.640	-	190.425	106.042	-	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	126.391	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	1.111.575	301.767	-	190.425	106.042	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	11.873	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.105	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.521	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.521)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	126.391	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

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

30 Eylül 2018	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.651	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.876	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	705	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	5.874	-	-	-	-

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

(b) Likidite riski

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, bir aylık nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Grup'un, raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan 802.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.903.772 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 657.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.873.772 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır). Söz konusu tutarların kullanımında olan kısmı Not 7 içerisinde gösterilmiştir.

Grup'un ayrıca yurt dışı ana tedarikçilerine olan borçlarını bir yıla kadar vadelenmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 415.500 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı karşılığı 2.918.538 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 333.000 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı karşılığı 1.522.936 TL). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 67.193 Avro ve 4.559 İsviçre Frangı karşılığı 494.928 TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır (31 Aralık 2017: 248.932 Avro ve 5.000 İsviçre Frangı 1.139.750 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

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

	30 Eylül 2018					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.257.765	2.309.668	748.705	1.560.963	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	24.642	24.642	24.642	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.640.193	2.640.193	1.724.307	915.886	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15.958	15.958	15.958	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	439	439	439	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	4.938.997	4.990.900	2.514.051	2.476.849	-	-
	31 Aralık 2017					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.974.838	3.113.582	1.367.859	1.734.519	11.204	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	44.618	44.618	44.618	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	588.927	588.927	243.392	345.535	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24.602	24.602	24.602	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	1.683	1.683	1.683	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.634.668	3.773.412	1.682.154	2.080.054	11.204	-

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 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	(266)	266
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(266)	266
Avro'nun TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	38.307	(38.307)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	38.307	(38.307)
TOPLAM (3+6)	38.041	(38.041)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2017		
	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	24	(24)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	24	(24)
Avro'nun TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	22.180	(22.180)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	22.180	(22.180)
TOPLAM (3+6)	22.204	(22.204)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2017		
	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	(28)	28
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(28)	28
Avro'nun TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	14.458	(14.458)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	14.458	(14.458)
TOPLAM (3+6)	14.430	(14.430)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

30 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, ABD Doları ve Avro döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>	<u>30 Eylül 2017</u>
ABD Doları	5,9902	3,7719	3,5521
Avro	6,9505	4,5155	4,1924
İsviçre Frangı	6,1211	3,8548	3,6528

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

	<u>30 Eylül 2018</u>				
	<u>Toplam</u>	<u>Orijinal bakiyeler</u>			
		<u>TL karşılığı</u>	<u>ABD Doları (bin)</u>	<u>Avro (bin)</u>	<u>İsviçre Frangı (bin)</u>
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	1.234	-	178	-	-
Parasal finansal varlıklar	1.419	6	198	-	5
Parasal olan diğer varlıklar	2.871.815	20	413.157	8	-
Toplam varlıklar	2.874.468	26	413.533	8	3
Ticari borçlar	2.577.769	217	370.686	3	-
Finansal yükümlülükler	106.065	-	15.260	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	233	-	30	4	-
Kısa vadeli yükümlülükler	2.684.067	217	385.976	7	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	2.684.067	217	385.976	7	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	190.401	(191)	27.557	1	8
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	3.378	73	423	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	3.320.932	-	463.707	16.000	-
İthalat	7.420.449	-	1.067.614	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

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

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup’un sahip olduğu yoldaki mallar 384.988 Avro karşılığı 2.675.861 TL’dir (31 Aralık 2017: 102.671 Avro karşılığı 463.613TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 4.735 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 8.857 TL).

(e) Faiz riski

30 Eylül 2017 tarihinde TL cinsinden olan değişken faizli banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 9 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

	Faiz pozisyonu tablosu		
		Cari dönem	Önceki dönem
	Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	TL	-	9

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)***Finansal risk faktörleri (Devamı)**(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)*

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
30 Eylül 2018						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	150.731	-	-	150.731	150.731	5
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	225.137	-	-	225.137	225.137	-
Finansal yatırımlar		555.775	-	555.775	555.775	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	162.104	-	-	162.104	162.104	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	255.709	-	-	255.709	255.709	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	136.316	-	-	136.316	136.316	24.1
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	2.640.193	2.640.193	2.640.193	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	24.642	24.642	24.642	24.4
Finansal borçlar	-	-	2.257.765	2.257.765	2.257.765	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)***Finansal risk faktörleri (Devamı)**(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)*

	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
31 Aralık 2017						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	106.385	-	-	106.385	106.385	5
Finansal yatırımlar	-	579.277	-	579.277	579.277	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	313.640	-	-	313.640	313.640	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	190.425	-	-	190.425	190.425	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.111.575	-	-	1.111.575	1.111.575	24.1
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	588.927	588.927	588.927	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	44.618	44.618	44.618	24.4
Finansal borçlar	-	-	2.974.838	2.974.838	2.974.838	7

