

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
19 Ağustos 2014

Bu rapor 1 sayfa inceleme raporu ve 64 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın ("Grup") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standart'ı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız 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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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

İstanbul, 19 Ağustos 2014

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Ruşen Fikret Selamet, Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, Türkiye

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-64
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	21-23
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	25-26
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	28
NOT 10 STOKLAR	28
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	29-31
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-33
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	33-35
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER.....	36
NOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	36-38
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE GARANTİ GİDERLERİ.....	39
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	40
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ	40
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	40-44
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	44
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	45-52
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-64
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		1.833.228	1.281.701
Nakit ve nakit benzerleri	5	57.914	82.246
Ticari alacaklar		700.140	618.939
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22.3	484.453	421.870
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		215.687	197.069
Diğer alacaklar	9	33.340	37.475
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		33.340	37.475
Stoklar	10	995.656	520.176
Peşin ödenmiş giderler	14.1	39.021	14.454
Diğer dönen varlıklar		7.157	7.009
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	1.402
Duran varlıklar		1.317.068	1.182.645
Finansal yatırımlar	6	499.075	450.579
Diğer alacaklar		223	220
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		223	220
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	254.341	206.219
Maddi duran varlıklar	12	528.157	498.211
Maddi olmayan duran varlıklar		14.305	12.494
Peşin ödenmiş giderler	14.2	14.562	8.346
Ertelenmiş vergi varlıkları	20	6.405	6.576
TOPLAM VARLIKLAR		3.150.296	2.464.346

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.029.530	1.075.520
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.135.469	603.449
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	247.887	34.595
Ticari borçlar		553.311	323.233
İlişkili taraflara ticari borçlar	22.4	24.368	17.131
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	528.943	306.102
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.304	8.121
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	9.019	-
Kısa vadeli karşılıklar		47.201	48.440
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13.1	4.341	2.482
Diğer kısa vadeli karşılıklar	13.1	42.860	45.958
Ertelenmiş gelirler	14.3	8.498	7.674
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	22.841	50.008
Uzun vadeli yükümlülükler		59.947	270.762
Uzun vadeli borçlanmalar	7	45.770	259.210
Uzun vadeli karşılıklar		13.151	11.552
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		13.151	11.552
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	11	141	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	885	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.089.477	1.346.282
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.056.315	1.114.663
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>			
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar		(7.636)	(6.735)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>			
Değer artış fonları		425.356	375.017
Finansal varlık değer artış yedekleri	16	418.021	369.224
Finansal riskten korunma yedekleri	16	7.335	5.793
Yabancı para çevrim farkları	16	3.079	2.096
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	132.704	106.292
Geçmiş yıllar karları	16	148.466	170.930
Net dönem karı		111.231	223.948
Kontrol gücü olmayan paylar		4.504	3.401
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.060.819	1.118.064
TOPLAM KAYNAKLAR		3.150.296	2.464.346

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Hasılat		3.196.751	1.842.588	2.906.052	1.614.103
Satışların maliyeti (-)		(2.828.865)	(1.618.993)	(2.531.950)	(1.422.262)
BRÜT KAR		367.886	223.595	374.102	191.841
Genel yönetim giderleri (-)	17	(120.258)	(62.871)	(97.042)	(48.027)
Pazarlama giderleri (-)	17	(101.916)	(55.696)	(89.515)	(50.929)
Garanti geliri/(gideri) (-)	17	(18.815)	(13.427)	(36.621)	(19.370)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		26.711	12.932	31.155	20.851
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(25.648)	(16.232)	(15.463)	(10.472)
ESAS FAALİYET KARI		127.960	88.301	166.616	83.894
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	10.698	10.698	7.219	7.219
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	11	47.712	34.487	16.507	5.759
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		186.370	133.486	190.342	96.872
Finansman gelirleri		138	138	-	-
Finansman giderleri (-)	19	(57.308)	(37.132)	(32.784)	(18.387)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		129.200	96.492	157.558	78.485
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(16.866)	(11.514)	(27.554)	(12.840)
Dönem vergi gideri	20	(18.048)	(9.025)	(31.170)	(11.163)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	1.182	(2.489)	3.616	(1.677)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		112.334	84.978	130.004	65.645
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.103	230	767	222
Ana ortaklık payları		111.231	84.748	129.237	65.423
Pay başına kazanç	21				
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,5056	0,3852	0,5874	0,2974
Sulandırılmış pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç		0,5056	0,3852	0,5874	0,2974

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
DÖNEM KARI		112.334	84.978	130.004	65.645
Diğer kapsamlı gelir/(gider):					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar		(1.127)	1.071	(1.066)	87
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri)	20	226	(214)	213	(18)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		983	(335)	1.450	1.283
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	6	48.496	31.801	(44.060)	(46.102)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	4.307	3.559	(562)	(1.272)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri)	20	(2.464)	(1.629)	2.204	2.306
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		50.421	34.253	(41.821)	(43.716)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		162.755	119.231	88.183	21.929
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.103	230	767	222
Ana ortaklık payları		161.652	119.001	87.416	21.707

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	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 16)	Birikmiş karlar		Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 16)	Özkaynaklar
			Çalışanlara sağlanan aktüeryal kayıplar	Finansal varlık değer artış yedekleri (Not 16)	Finansal riskten korunma yedekleri (Not 16)	Yabancı para çevrim farkları (Not 16)		Geçmiş yıllar karı / zararı	Net dönem karı / zararı			
1 Ocak 2013 bakiyeleri (Bağımsız denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(6.523)	450.331	1.215	(1.088)	54.374	184.631	258.217	1.184.272	2.621	1.186.893
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	129.237	129.237	767	130.004
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	258.217	(258.217)	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer azalışı	-	-	-	(41.856)	-	-	-	-	-	(41.856)	-	(41.856)
İş ortaklıklarındaki finansal riskten korunma fonundaki değişim	-	-	-	-	1.950	-	-	-	-	1.950	-	1.950
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	(2.512)	-	-	-	-	-	(2.512)	-	(2.512)
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	31.937	(31.937)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	1.449	-	-	-	1.449	-	1.449
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar	-	-	(853)	-	-	-	-	-	-	(853)	-	(853)
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	(853)	(44.368)	1.950	1.449	31.937	226.280	(128.980)	87.415	767	88.182
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
Özkaynaklarda kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
30 Haziran 2013 bakiyeleri (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(7.376)	405.963	3.165	361	86.311	190.911	129.237	1.051.687	3.388	1.055.075
1 Ocak 2014 bakiyeleri (Bağımsız denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(6.735)	369.224	5.793	2.096	106.292	170.930	223.948	1.114.663	3.401	1.118.064
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	111.231	111.231	1.103	112.334
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	223.948	(223.948)	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	46.032	-	-	-	-	-	46.032	-	46.032
İş ortaklıklarındaki finansal riskten korunma fonundaki değişim	-	-	-	-	1.542	-	-	-	-	1.542	-	1.542
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	2.765	-	-	-	-	-	2.765	-	2.765
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	26.412	(26.412)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	983	-	-	-	983	-	983
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar	-	-	(901)	-	-	-	-	-	-	(901)	-	(901)
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	(901)	48.797	1.542	983	26.412	197.536	(112.717)	161.652	1.103	162.755
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
Özkaynaklarda kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
30 Haziran 2014 bakiyeleri (Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(7.636)	418.021	7.335	3.079	132.704	148.466	111.231	1.056.315	4.504	1.060.819

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(247.602)	16.719
Dönem karı		112.334	130.004
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar			
ile ilgili düzeltmeler		(4.303)	(4.645)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	16.866	27.554
Amortisman ve itfa payları	17.2	17.844	14.756
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar			
ile ilgili düzeltmeler	11	(47.142)	(15.390)
Faiz ve vade farkı geliri ile ilgili düzeltmeler		(2.335)	(798)
Faiz ve vade farkı gideri ile ilgili düzeltmeler		53.556	27.581
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		138	1.528
Garanti karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		18.815	36.621
İzin karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		1.926	458
Yetkili satıcı prim tahakkuku gideri	8.2	7.611	7.315
Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		1.218	990
Dava ve tazminat karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		2.735	1.644
Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		493	590
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	10	828	554
Vergi cezası gideri ile ilgili düzeltmeler		-	1.308
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(18.656)	(4.797)
İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(55.346)	(59.056)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(476.308)	(390.076)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		209.292	362.940
Diğer varlıklar/yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(54.556)	(62.010)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Ödenen hukuki tazminatlar		(1.185)	(881)
Ödenen kıdem tazminatları		(746)	(210)
Ödenen garanti giderleri		(23.463)	(32.093)
Ödenen izin karşılığı		(69)	(137)
Ödenen vergiler		(9.029)	(27.319)
Şüpheli alacak tahsilatı		(455)	(510)
Tahsil edilen faiz		2.335	798
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(35.655)	(16.269)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(47.253)	(30.509)
Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		13.741	17.436
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.611)	(4.186)
Alınan temettüler	11	3.468	990
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		258.815	(4.466)
Ödenen faiz		(42.883)	(65.652)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(381.795)	(416.747)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		903.493	697.933
Ödenen temettüler		(220.000)	(220.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(24.442)	(4.016)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		110	(307)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		(24.332)	(4.323)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		82.246	37.225
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	57.914	32.902

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Otomotiv” veya “Şirket”), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Engines endüstriyel ve deniz motorları ile Krone, Meiller araç ve yedek parçalarının, Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, Aralık 2005’te LPD Holding A.Ş.’den (VDF Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.) satın alınan DOD markası altında yetkili satıcıları aracılığı ile Türkiye genelinde ikinci el araç alım ve satımını organize etmek üzere faaliyetlerine başlamıştır.

Şirket’in hisse senetleri 17 Haziran 2004 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

30 Haziran 2014 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. (“Yüce Auto”) bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- Doğuş Auto Mısır for Trading and Manufacturing Vehicles Joint Stock Company (“Doğuş Auto Mısır JS”): Volkswagen marka ticari araçların Mısır’da dağıtım ve satış sonrası hizmetlerini yürütmek üzere kurulmuştur (*).
- Doğuş Automotive Limited Liability Company (“Doğuş Auto Mısır LLC”): Doğuş Auto Mısır JS bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı olarak kurulmuştur (*).
- D-Auto Suisse SA (“Doğuş Auto İsviçre”): İsviçre’nin Lozan bölgesinde Porsche marka araçlar için satış ve servis hizmeti verecek olan Doğuş Auto İsviçre 16 Temmuz 2007 itibarıyla tescil edilmiş olup, 10 Mart 2009 tarihinde araç satış ve satış sonrası hizmetlerde bulunmak üzere faaliyetine başlamıştır.
- D-Auto Limited Liability Company (“Doğuş Oto Irak”): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.

(*) Söz konusu bağlı ortaklıkların faaliyetlerinin durdurulmasına ve tasfiyesine karar verilmiş olup, tasfiye süreci halen devam etmektedir.

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

Şirket ve Doğuş Oto Pazarlama Türkiye’de kayıtlı olup merkezi aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

Sarıyer Ayazağa Maslak Mah.
G-45 Ahi Evren Polaris Cad. No.4 -İstanbul-Türkiye.

Doğuş Auto Mısır JS ve Doğuş Auto Mısır LLC, Mısır’da kayıtlı olup, merkezleri aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

3/4 Anwar El - mofty St. Abbas El akkad St. Nasr City
Kahire, Mısır.

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

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

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

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

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

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

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 738 (31 Aralık 2013: 730 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.424 kişidir (31 Aralık 2013: 1.347 kişi).

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 no’lu "Sermaye Piyasasına Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

Ölçüm esasları

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

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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, Mısır’da yerleşik bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını Mısır yasal vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Mısır Poundu ("EGP") 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.

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

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Tebliğ hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile KGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

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 hazırlanmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları 19 Ağustos 2014 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.3 (TFRS) Değişiklikler ve Yorumlar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 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.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27'ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9'u uygulamamaları durumunda, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)"

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü"

TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri"ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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 (TFRS) Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı):

TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev Ürünlerin Devri ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı (Değişiklik)”

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardına getirilen değişiklik finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dair bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 21, “Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler”

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme”

TFRS 9 (2009) finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi için yeni zorunluluklar getirmektedir. TFRS 9 (2009) temel alındığında finansal varlıkların tutuldukları işletme modeline ve sözleşmeye dayalı nakit akışlarının özelliklerine göre sınıflandırılması ve ölçülmesi gerekir. TFRS 9 (2010) ise finansal yükümlülükler için ek değişiklikler getirmektedir. KGK’nın halihazırda TFRS 9’da yer alan sınıflandırma ve ölçümleme zorunluluklarına limitli değişiklikler ve finansal varlıkların değer düşüklüğünü ilgilendiren yeni zorunluluklar getirecek aktif bir projesi bulunmaktadır. TFRS 9 (2013) ise finansal riskten korunma muhasebesi için yeni bir model getirmektedir. Yeni model şirketlerin maruz kaldığı finansal ve finansal olmayan risklerden korunmak için uyguladığı finansal riskten korunma muhasebesini ve risk yönetimi aktivitelerini daha fazla yakınlaştırmaktadır.

Bu model aynı zamanda şirketlerin risk yönetimi için kullandığı bilgileri finansal riskten korunma muhasebesi için de kullanmasına izin vermektedir. TFRS 9 (2013) daha önce yayımlanan TFRS (2009) ve TFRS (2010)’de yer alan zorunlu yürürlük tarihlerini kaldırırken erken uygulamaya izin vermektedir.

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

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

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

2.3 (TFRS) Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

UFRS 9 "Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi" ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14, "Düzenleyici Erteleme Hesapları"

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

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

2.3 (TFRS) Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

UFRS 15, “Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler”

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38, “Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi”

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabılır bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 11, “Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi”

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için UFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

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

2.3 (TFRS) Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’te ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’ten itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

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

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

2.3 (TFRS) Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

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

2.4 KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararları

KGK, finansal tablolarını TMS'ye uygun olarak düzenlemek zorunda olan şirketlerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak, finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla TMS'de bir düzenleme yapıncaya kadar aşağıdaki konulara ilişkin Kurul İlke Kararlarını yayımlamıştır.

Bu ilke kararlarının detayı ve Grup'a etkisi aşağıda belirtilmiştir:

Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi (2013-1)

Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi, "Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararı" uyarınca finansal tablolarını TMS'ye göre düzenlemek zorunda olan şirketlerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak, finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla hazırlanmıştır. Bu ilke kararı yayım tarihi olan 20 Mayıs 2013 tarihinden sonraki ilk raporlama tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Aşağıdaki diğer ilke kararları, 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmak üzere yayım tarihi olan 21 Temmuz 2013 tarihinden sonraki raporlama döneminde yürürlüğe girmiştir. Söz konusu kararların Grup'un özet konsolide finansal tablolarına etkisi olması beklenmemektedir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi (2013-2)

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde hakların birleşmesi yöntemi kullanılır. Dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemelidir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi etkisi özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında kaydedilmez. Ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerekmektedir.

İntifa senetlerinin muhasebeleştirilmesi (2013-3)

İlke kararı intifa senetlerinin sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin yapılacak değerlendirmelerde dikkat edilecek konular ve muhasebeleştirmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir.

Karşılıklı iştirak yatırımlarının muhasebeleştirilmesi (2013-4)

İştirak edilen bir işletmede karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olmasına, iştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olmasına ve işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumlarına göre değerlendirilmiştir. Söz konusu durumlarda yatırımcının finansal tablolarında uygulanması gereken muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

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

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

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

2.5 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar 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.

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

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

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

2.5 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez. Bağlı ortaklıkların kontrol gücü olmayan paylarındaki zararlar, söz konusu durum eksi bakiye ile sonuçlansa dahi, kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş Auto Mısır JS (*)	%99,97	%99,97
Doğuş Auto Mısır LLC (*)	%98,97	%98,97
Doğuş Auto İsviçre	%99,95	%99,95
D-Auto Limited Liability Company	%100,00	%100,00

(*) Söz konusu bağlı ortaklıkların faaliyetlerinin durdurulmasına ve tasfiyesine karar verilmiş olup, tasfiye süreci halen devam etmektedir.

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

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

İlişikteki 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.

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

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

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

2.5 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

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

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
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	%49,00
Krone Doğuş Treyler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Krone-Doğuş")	%48,00	%48,00

(iv) İştirakler

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
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
LPD Holding A.Ş. ("LPD Holding")	%38,22	%38,22
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.

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

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

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

2.5 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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

(vi) 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.

2.6 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 finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Haziran 2014 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Haziran 2014'te sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

Grup, Not 2.5 içerisinde bahsi geçen iş ortaklıklarını özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bu nedenle, söz konusu iş ortaklıklarına ilişkin finansal bilgiler, Not 11 "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" içerisinde sunulmuştur.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup yönetimi risk ve getirilerinin otomotiv sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak, birincil faaliyet bölümlerini ürün gruplarına göre belirleme kararı almıştır. Grup'un faaliyet alanı Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan Krone, Meiller araç ve yedek parçaları ile VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçalarının, 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 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.212.112	643.649	340.990	3.196.751
Satışların maliyeti (-)	(2.013.599)	(579.467)	(234.971)	(2.828.037)
Brüt kar	198.513	64.182	106.019	368.714
Genel yönetim giderleri (-)	(43.245)	(8.247)	(69.789)	(121.281)
Pazarlama giderleri (-)	(56.812)	(19.255)	(25.849)	(101.916)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(16.372)	(7.046)	(46)	(23.464)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	507	79	477	1.063
Faaliyet karı	82.591	29.713	10.812	123.116

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.946.596	655.281	304.175	2.906.052
Satışların maliyeti (-)	(1.744.085)	(584.435)	(202.876)	(2.531.396)
Brüt kar	202.511	70.846	101.299	374.656
Genel yönetim giderleri (-)	(34.454)	(8.484)	(54.420)	(97.358)
Pazarlama giderleri (-)	(48.337)	(20.361)	(20.817)	(89.515)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(24.722)	(7.382)	12	(32.092)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	7.557	1.294	8.158	17.009
Faaliyet karı	102.555	35.913	34.232	172.700
30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.280.376	386.340	175.872	1.842.588
Satışların maliyeti (-)	(1.151.823)	(345.414)	(121.443)	(1.618.680)
Brüt kar	128.553	40.926	54.429	223.908
Genel yönetim giderleri (-)	(22.640)	(4.045)	(36.996)	(63.681)
Pazarlama giderleri (-)	(31.705)	(10.245)	(13.746)	(55.696)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(10.510)	(4.987)	(1)	(15.498)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	(1.528)	(198)	(1.574)	(3.300)
Faaliyet karı	62.170	21.451	2.112	85.733
30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.080.282	377.836	155.985	1.614.103
Satışların maliyeti (-)	(976.629)	(339.796)	(105.431)	(1.421.856)
Brüt kar	103.653	38.040	50.554	192.247
Genel yönetim giderleri (-)	(18.258)	(4.720)	(28.986)	(51.964)
Pazarlama giderleri (-)	(26.876)	(12.394)	(11.659)	(50.929)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(12.634)	(3.742)	(7)	(16.383)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	4.726	764	6.183	11.673
Faaliyet karı	50.611	17.948	16.085	84.644

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	123.116	172.700
Dava ve tazminat karşılık (gideri)/geliri	(1.562)	(1.640)
Kıdem tazminatı karşılık iskonto etkisi	1.729	770
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(1.859)	(322)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(828)	(554)
Garanti karşılık gideri	4.649	(4.529)
Amortisman ve itfa payları	2.714	1.508
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	47.712	16.507
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	10.698	7.219
Finansman giderleri, net	(57.170)	(32.784)
Diğer	1	(1.317)
Vergi öncesi kar	129.200	157.558

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	85.733	84.644
Dava ve tazminat karşılık (gideri)/geliri	(1.876)	(289)
Kıdem tazminatı karşılık iskonto etkisi	1.164	3.385
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(183)	(225)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(313)	(406)
Garanti karşılık gideri	2.072	(2.987)
Amortisman ve itfa payları	1.705	1.066
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	34.487	5.759
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	10.698	7.219
Finansman giderleri, net	(36.994)	(18.387)
Diğer	(1)	(1.294)
Vergi öncesi kar	96.492	78.485

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

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	194	38
Bankalar	57.720	82.208
- Vadesiz mevduat	31.692	38.872
- Vadeli mevduat/ters repo	9.811	27.400
- Kredi kartı alacakları	16.217	15.936
Toplam	57.914	82.246

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %0,15 ile %7,25 arasındadır (31 Aralık 2013: %7,50 ile %8,50 arasındadır). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 1 gündür (31 Aralık 2013: 1 gün).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

Kredi kartı alacakları üç aydan kısa vadelidir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Pay oranı	Defter	Pay oranı	Defter
	(%)	değeri	(%)	değeri
Doğuş Holding A.Ş.				
("Doğuş Holding")	3,75	499.066	3,75	450.570
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.				
("Garanti Yatırım")	0,03	9	0,03	9
		499.075		450.579

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. Garanti Yatırım borsaya kote olduğundan raporlama dönemi sonu itibarıyla son iş günü borsada oluşan fiyat üzerinden değerlemesi yapılmıştır. Satılmaya hazır finansal varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
1 Ocak bakiyesi	450.579	531.048
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	48.496	(44.060)
Toplam	499.075	486.988

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%9,10–14,05	1.068.005	%6,40–10,40	567.711
Faizsiz TL krediler (*)	-	67.464	-	35.480
Faizli İsviçre Frangı krediler	%6	-	%6	258
Kısa vadeli borçlanmalar:		1.135.469		603.449
Uzun vadeli kredilerin				
kısa vadeli kısmı:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları	%4,50	503	%4,50	495
İsviçre Frangı krediler	%2,73–4,30	18.809	%2,73–4,30	11.999
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	8.563	TRLIBOR+%1,75	8.715
TL krediler	%6,70	214.271	%6,70	7.610
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	5.741	LIBOR+%1,95	5.776
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısımları		247.887		34.595
	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	20.000	TRLIBOR+%1,75	23.333
TL krediler	%6,70	-	%6,70	200.000
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	11.413	LIBOR+%1,95	14.340
İsviçre Frangı krediler	%2,73–4,30	14.083	%2,73–4,30	21.005
Finansal kiralama borçları:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları	%4,50	274	%4,50	532
Uzun vadeli borçlanmalar		45.770		259.210

(*) Grup'un 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 67.464 bin TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 35.480 bin TL).

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (bin TL)	Orijinal tutar (bin ABD Doları)	Orijinal tutar (bin İsviçre Frangı)	TL Karşılığı
2014	4.912	1.424	7.901	26.678
2015	222.798	2.752	3.059	235.899
2016	7.010	2.631	122	12.886
2017 ve sonrası	8.114	1.271	2.783	17.417
Toplam	242.834	8.078	13.865	292.880

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (bin TL)	Orijinal tutar (bin ABD Doları)	Orijinal tutar (bin İsviçre Frangı)	TL Karşılığı
2014	8.927	2.847	7.987	34.092
2015	215.420	2.722	3.033	228.479
2016	6.801	2.601	120	12.638
2017 ve sonrası	8.509	1.256	2.669	17.569
Toplam	239.657	9.426	13.809	292.778

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

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

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

NOT 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 bayilerden olan alacaklardan oluşmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borç için bu riskler sınırlandırılmıştır. Araç ve yedek parça satışı nedeniyle oluşan bayi alacaklarına karşılık bayilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 91.912 bin TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2013: 55.437 bin TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup'un 1.945 bin TL (31 Aralık 2013: 8.551 bin TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 1.943 bin TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 6.526 bin TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer ticari alacak tutarı 9.350 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 32.973 bin TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 32 gündür (31 Aralık 2013: 33 gün).

Grup'un vadesi geçmiş ticari alacakları için uygulamış olduğu vade farkı oranı aylık %4'tür (31 Aralık 2013: aylık %4).

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

8.2 Ticari Borçlar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Üretici firmalara borçlar	427.591	203.913
Diğer ticari borçlar	56.245	48.310
Yetkili satıcılara borçlar	35.970	50.897
Yetkili satıcı prim tahakkuku	7.611	-
Diğer gider tahakkukları	1.526	2.982
Toplam	528.943	306.102

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 %2,83 faiz ödemektedir (31 Aralık 2013: yıllık %2,29).

Şirket'in yetkili satıcılara olan borçları dönemsel olarak ödenmekte olan primlerden oluşmaktadır.

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

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

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

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	22.232	27.874
Sigorta şirketlerinden alacaklar	6.057	6.153
Diğer	5.051	3.448
Toplam	33.340	37.475

(*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir.

NOT 10 – STOKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yoldaki mallar (*)	457.800	218.723
Ticari mallar – araç	438.134	214.264
Ticari mallar – yedek parça	103.617	90.256
	999.551	523.243
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.895)	(3.067)
Toplam	995.656	520.176

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

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 2.799.481 bin TL'dir (30 Haziran 2013: 2.506.003 bin 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:

	2014	2013
1 Ocak bakiyesi	3.067	2.652
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	828	554
Dönem içerisinde gerçekleşen karşılıklar (-)	-	-
30 Haziran bakiyesi	3.895	3.206

Net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilen hasarlı ve hareketsiz stokların 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla taşınan değerleri 207 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 111 bin TL'dir).

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
	%	değer	%	değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	83.861	48	70.209
Doğuş Sigorta	42	30.684	42	27.966
Yüce Auto	50	14.635	50	10.220
VDF Servis	38,22	17.003	38,22	14.463
LPD Holding	38,22	32.653	38,22	17.180
Doğuş Teknoloji	46	2.854	46	1.601
Toplam		181.690		141.639
<u>İş ortaklıkları</u>				
Krone-Doğuş	48	23.429	48	25.486
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	49.222	33,33	38.005
Meiller-Doğuş (*)	49	-	49	1.089
Toplam		72.651		64.580
Genel toplam		254.341		206.219

(*) 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup'un iş ortaklığı olan Meiller-Doğuş'un zararındaki payı bu iş ortaklığındaki yatırım tutarını aşmış olduğundan konsolide finansal tablolarda 141 bin TL yükümlülük kayıtlara alınmıştır.

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak bakiyesi	206.219	218.896
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net (*)	47.142	15.390
İş ortaklıkları finansal riskten korunma fonu değer artışı etkisi, net	1.542	1.950
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	2.911	(2.644)
İştiraklerden temettü gelirleri	(3.468)	(990)
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	(146)	132
30 Haziran bakiyesi	254.200	232.734

(*) 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, iştiraklerle yapılan işlemlerden doğan ve Grup'un söz konusu iştirakteki etkin oranı dikkate alınarak hesaplanan 570 bin TL tutarındaki gerçekleşmemiş gelir konsolide finansal tablolar hazırlanırken iştirak bakiyesinden düşülmüştür (30 Haziran 2013: 1.117 bin TL düşülmüştür).

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2014						30 Haziran 2014		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	3.699.075	606.589	4.305.664	3.445.088	524.825	3.969.913	644.310	(553.947)	90.363
İş ortaklıkları	211.826	923.174	1.135.000	238.404	730.797	969.201	669.990	(647.765)	22.225
	31 Aralık 2013						30 Haziran 2013		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	3.481.383	495.301	3.976.684	3.241.468	520.512	3.761.980	396.953	(360.720)	36.233
İş ortaklıkları	207.576	953.945	1.161.521	271.880	753.934	1.025.814	458.108	(445.064)	13.044

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli borçlar, amortisman ve itfa payları ve faiz gelir ve gideri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2014			30 Haziran 2014		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	265.545	3.385.869	325.180	(87.675)	174.848	(130.341)
İş ortaklıkları	106.967	99.104	115.268	(10.762)	5.415	(15.957)

	31 Aralık 2013			30 Haziran 2013		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	114.910	3.178.523	274.138	(59.753)	148.698	(94.513)
İş ortaklıkları	86.224	110.645	141.669	(46.193)	3.697	(10.471)

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2014
Maliyet:						
Arsalar	187.446	636	-	-	(38)	188.044
Yer üstü ve yer altı düzenleri	14.645	58	-	-	-	14.703
Binalar	228.475			-	(308)	228.167
Makine ve teçhizatlar	36.578	2.176	(87)	7	(54)	38.620
Taşıtlar	62.122	13.958	(13.424)	-	1.021	63.677
Döşeme ve demirbaşlar	33.736	1.528	(67)	-	(1)	35.196
Özel maliyetler	45.181	10.284	(189)	384	1	55.661
Devam etmekte olan yatırımlar	8.215	23.915	-	(391)	-	31.739
	616.398	52.555	(13.767)	-	621	655.807
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(10.115)	(239)	-	-	-	(10.354)
Binalar	(24.809)	(2.378)	-	-	25	(27.162)
Makine ve teçhizatlar	(19.678)	(1.998)	39	-	31	(21.606)
Taşıtlar	(19.491)	(5.874)	4.224	-	196	(20.945)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.467)	(1.879)	66	-	-	(20.280)
Özel maliyetler	(25.627)	(1.676)	-	-	-	(27.303)
	(118.187)	(14.044)	4.329	-	252	(127.650)
Net defter değeri	498.211					528.157

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait 14.044 bin TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Haziran 2013: 12.445 bin TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar üzerinde 70.000 bin TL tutarında ve binalar üzerinde 21.500 bin ABD Doları karşılığı 45.653 bin TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 70.000 bin TL ve 21.500 bin ABD Doları karşılığı 43.735 bin TL).

Grup'un finansal kiralama yoluyla edinilmiş olan makine ve teçhizatlarının 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla net defter değeri 139 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 245 bin TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 25.656 bin TL'dir (31 Aralık 2013 :24.395 bin TL, 30 Haziran 2013: 19.032 bin TL).

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2013
Maliyet:						
Arsalar	165.592	15.562	-	-	185	181.339
Yer üstü ve yer altı düzenleri	13.992	481	-	-	-	14.473
Binalar	167.781	3.262	-	-	1.564	172.607
Makine ve teçhizatlar	30.071	1.350	(1.807)	3.699	221	33.534
Taşıtlar	65.361	9.407	(16.974)	-	(176)	57.618
Döşeme ve demirbaşlar	25.822	2.311	(1.402)	1.612	-	28.343
Özel maliyetler	39.320	72	(4.419)	840	-	35.813
Devam etmekte olan yatırımlar	36.627	10.907	-	(6.151)	-	41.383
	544.566	43.352	(24.602)	-	1.794	565.110
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(9.693)	(201)	-	-	-	(9.894)
Binalar	(20.278)	(1.795)	-	-	(96)	(22.169)
Makine ve teçhizatlar	(16.646)	(1.542)	1.249	-	(359)	(17.298)
Taşıtlar	(17.320)	(6.598)	5.868	-	417	(17.633)
Döşeme ve demirbaşlar	(16.819)	(1.378)	1.344	-	-	(16.853)
Özel maliyetler	(27.227)	(931)	3.350	-	-	(24.808)
	(107.983)	(12.445)	11.811	-	(38)	(108.655)
Net defter değeri	436.583					456.455

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

13.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İzin karşılığı	4.341	2.482
Toplam	4.341	2.482

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

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.1 Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Garanti karşılıkları	29.332	33.980
Dava ve tazminat karşılıkları	13.528	11.978
Toplam	42.860	45.958

13.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup'un 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam TL karşılığı	Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.042.582	83.873	41.500	296.942	5.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	261.950	66.400	-	53.675	17.000
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	1.304.532	150.273	41.500	350.617	22.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2013: %0).

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 66.400 bin TL (31 Aralık 2013: 66.400 bin TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkin olup, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 53.506 bin TL'dir (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 61.293 bin TL'dir).

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

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	997.666	82.629	21.500	291.912	5.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	305.756	66.400	-	67.675	17.000
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	1.303.422	149.029	21.500	359.587	22.000

13.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Alınan Teminat Mektupları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	92.529	43.420
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	34.632	44.824
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	18.197	23.837
Toplam	145.358	112.081

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu 145.358 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2013: 112.081 bin TL) banka teminat mektuplarının 7.274 bin TL'lik (31 Aralık 2013: 2.920 bin TL) kısmı, ilişkili taraflardan Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ("Garanti Bankası") tarafından verilmiştir.

13.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2014	20.287	26.017
2015	27.904	17.730
2016	14.082	7.783
2017 ve sonrası	31.183	5.255
Toplam	93.456	56.785

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 35.377 bin TL'lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2013: 42.195 bin TL).

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

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

14.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	33.929	7.599
Verilen avanslar	5.092	6.855
Toplam	39.021	14.454

14.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	10.516	2.553
Gelecek yıllara ait giderler	4.046	5.793
Toplam	14.562	8.346

14.3 Ertelenmiş Gelirler

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 8.498 TL tutarındaki ertelenmiş gelirler Şirket'in müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 7.674 TL).

NOT 15 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek KDV	17.800	42.820
Gider tahakkukları	5.041	7.188
Toplam	22.841	50.008

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 220.000 bin 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 bin TL'dir.

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	TL	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)
Doğuş Holding	77.462	35,21	77.462	35,21
Halka açık kısım	75.900	34,50	75.900	34,50
Doğuş Araştırma Geliştirme ve Müşavirlik A.Ş.	66.638	30,29	66.638	30,29
Ödenmiş sermaye	220.000	100,00	220.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	23.115		23.115	
Toplam	243.115		243.115	

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	112.265	85.853
Özel yedekler	20.439	20.439
Toplam	132.704	106.292

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 112.265 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 85.853 bin TL).

Grup 6 Eylül 2013 tarihinde TÜVTURK İstanbul'da sahip olduğu hisseleri TÜVTURK Kuzey ile TÜVTURK Güney'e satmıştır. Grup'un özel yedeklerinin 19.981 bin TL'lik kısmı iştirak hissesi satış kazancı kapsamında gerçekleşen söz konusu müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75'ine tekabül eden tutardır.

Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar

TMS 19 (2011) 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.

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş yıllar karı

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıl karlar hesabında gösterilmiştir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı ve olağanüstü yedekler sırasıyla 42.219 bin TL ve 106.247 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 64.683 bin TL ve 106.247 bin TL).

Finansal varlık değer artış yedekleri

Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri üzerinden özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerleme farkları konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında "finansal varlık değer artış yedekleri" hesabına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un finansal varlık değer artış yedekleri toplamı 418.021 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 369.224 bin TL).

Finansal riskten korunma yedekleri

Finansal riskten korunma yedekleri; Grup'un iş ortaklıklarındaki nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmını içermektedir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un finansal riskten korunma yedekleri toplamı 7.335 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 5.793 bin TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 3.079 bin TL'dir (31 Aralık 2013: 2.096 bin TL).

Temettü

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

27 Mart 2014 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirket'in 2013 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabılır dönem net karının 220.000 bin TL'si nakden temettü olarak ödenmiş ve 26.412 bin TL'si dağıtılmayarak "yasal yedek" olarak şirket bünyesinde tutulmuştur.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 4.504 bin TL ve 3.401 bin TL'dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

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

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE GARANTİ GİDERLERİ

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Genel yönetim giderleri	120.258	62.871	97.042	48.027
Pazarlama giderleri	101.916	55.696	89.515	50.929
Garanti gideri, net	18.815	13.427	36.621	19.370
Toplam	240.989	131.994	223.178	118.326

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Dağıtım giderleri	32.061	16.906	25.404	13.692
Reklam ve tanıtım giderleri	29.845	17.060	29.719	17.673
Personel giderleri	22.016	11.952	19.919	11.187
Kira giderleri	9.201	4.711	7.497	4.173
Müşteri hizmet giderleri	5.060	2.575	4.128	2.140
Destek giderleri	3.733	2.492	2.848	2.064
Toplam	101.916	55.696	89.515	50.929

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Personel giderleri	58.445	30.105	48.262	23.193
Amortisman ve itfa payları	17.844	9.227	14.756	7.981
Bina giderleri	9.930	4.791	8.653	4.233
Taşıt giderleri	6.130	3.107	5.079	2.728
Bakım onarım giderleri	4.585	2.448	2.432	1.319
Danışmanlık giderleri	4.107	2.064	3.292	1.478
Dava giderleri	2.716	2.250	1.523	159
Seyahat giderleri	2.593	1.322	2.333	1.059
Sigorta giderleri	2.112	1.085	1.711	897
Haberleşme giderleri	1.189	561	1.103	627
Kira giderleri	400	179	749	165
Diğer	10.207	5.732	7.149	4.188
Toplam	120.258	62.871	97.042	48.027

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

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Temettü geliri	10.698	10.698	7.219	7.219
Toplam	10.698	10.698	7.219	7.219

NOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Borçlanma faizleri	51.431	33.904	25.836	14.154
Teminat mektubu giderleri	3.444	1.785	2.928	1.465
Kredi kur farkı gideri, net	-	(522)	1.604	1.447
Diğer	2.433	1.965	2.416	1.321
Toplam	57.308	37.132	32.784	18.387

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20’dir (31 Aralık 2013: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla İsviçre’de yürürlükte olan vergi mevzuatları dikkate alınarak vergi hesaplamasında kullanılan oran %22,8’dir (31 Aralık 2013: %22,8). İsviçre vergi kanunlarına göre, oluşmuş zararlar ilerleyen yıllarda oluşabilecek vergiye tabi karları netleştirmek amacı ile yalnızca 7 yıl ileriye taşınabilirler.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2013: %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. Ayrıca, 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.

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

Delaysı 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 bulunan 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 ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ertenilmiş vergi geliri/(gideri)	1.182	(2.489)	3.616	(1.677)
Dönem vergi gideri	(18.048)	(9.025)	(31.170)	(11.163)
Toplam vergi gideri	(16.866)	(11.514)	(27.554)	(12.840)

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

		30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem		30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem
Vergi öncesi kar		129.200		157.558
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%20)	(25.840)	(%20)	(31.512)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(911)	-	(603)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%7	9.542	%2	3.302
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	%2	2.102	%1	1.456
Diğer	(%1)	(1.759)	-	(197)
Toplam vergi gideri		(16.866)		(27.554)
		30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem		30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Vergi öncesi kar		96.492		78.485
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%20)	(19.298)	(%20)	(15.697)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(518)		(439)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%7	6.897	%1	1.152
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	%2	1.598	%1	1.456
Diğer	-	(193)	%1	688
Toplam vergi gideri		(11.514)		(12.840)

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 %20'dir (31 Aralık 2013: %20).

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 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 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(18.487)	(16.023)	(18.487)	(16.023)
Arsalar	-	-	(1.238)	(1.260)	(1.238)	(1.260)
Mali zararlar	5.823	5.373	-	-	5.823	5.373
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.220	4.786	-	-	4.220	4.786
Garanti karşılıkları, net	5.866	6.796	-	-	5.866	6.796
Dava ve tazminat karşılıkları	2.706	2.527	-	-	2.706	2.527
Stok değer düşüklüğü karşılığı	779	613	-	-	779	613
Kıdem tazminatı karşılığı	2.630	2.310	-	-	2.630	2.310
Kullanılmamış izin karşılığı	868	365	-	-	868	365
Satış teşvik primleri	1.399	136	-	-	1.399	136
Diğer	954	953	-	-	954	953
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	25.245	23.859	(19.725)	(17.283)	5.520	6.576
Netleştirilen tutar	(18.840)	(17.283)	18.840	17.283	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	6.405	6.576	(885)	-	5.520	6.576

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

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Haziran 2014
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(16.023)	-	(2.464)	(18.487)
Arsalar	(1.260)	22	-	(1.238)
Mali zararlar	5.373	450	-	5.823
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.786	(566)	-	4.220
Garanti karşılıkları, net	6.796	(930)	-	5.866
Dava ve tazminat karşılıkları	2.396	310	-	2.706
Stok değer düşüklüğü karşılığı	613	166	-	779
Kıdem tazminatı karşılığı	2.310	94	226	2.630
Kullanılmamış izin karşılığı	496	372	-	868
Satış teşvik primi	136	1.263	-	1.399
Diğer	953	1	-	954
	6.576	1.182	(2.238)	5.520

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	30 Haziran 2013
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(20.048)	-	2.204	(17.844)
Arsalar	(1.050)	(210)	-	(1.260)
Mali zararlar	4.008	451	-	4.459
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.218	558	-	1.776
Garanti karşılıkları, net	5.170	906	-	6.076
Dava ve tazminat karşılıkları	1.993	284	-	2.277
Stok değer düşüklüğü karşılığı	531	110	-	641
Kıdem tazminatı karşılığı	1.989	157	213	2.359
Kullanılmamış izin karşılığı	413	(68)	-	345
Satış teşvik primi	-	1.625	-	1.625
Diğer	1.070	(197)	-	873
	(4.706)	3.616	2.417	1.327

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 9.019 bin TL (31 Aralık 2013: 1.402 bin TL vergi varlığı), 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık hesap dönemine ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla taşınan mali zararlar dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2015	720	720
2016	2.590	2.590
2017	1.852	1.852
2018	7.314	7.314
2019	5.101	5.101
2020	5.988	5.988
2021	1.976	-
Toplam taşınan mali zararlar	25.541	23.565

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	111.231	84.748	129.237	65.423
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	220.000	220.000	220.000	220.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	0,5056	0,3852	0,5874	0,2974

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

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflardaki banka bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Garanti Bankası – vadesiz mevduat	11.232	16.909
Garanti Bankası – vadeli mevduat	9.276	-
Garanti Bankası – kredi kartı alacakları	6.825	6.875
Toplam	27.333	23.784

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Garanti Bankası'nda bulunan TL cinsinden vadeli mevduatların yıllık ortalama etkin faiz oranı %7,25'tir. (31 Aralık 2013: Garanti Bankası'nda vadeli mevduat bulunmamaktadır). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla söz konusu vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2013: 1 gün).

22.2 Finansal Borçlar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflardan kullanmış olduğu kredi bulunmamaktadır.

22.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

22.3.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
LPD Holding	25.945	15.057
Yüce Auto	1.685	2.014
VDF	109	811
Diğer	6	3
Toplam	27.745	17.885

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

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

22.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Devamı)

22.3.2 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. (“VDF Faktoring”)	443.389	401.002
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş. (“Garanti Filo Yönetim”)	12.267	1.963
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	307	419
Antur Turizm A.Ş.	88	-
Diğer	657	601
Toplam	456.708	403.985
Genel toplam	484.453	421.870

Grup, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2013: aylık %4).

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.4.1 İştiraklere borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yüce Auto	5.588	87
Doğuş Teknoloji	1.586	1.332
LPD Holding	52	106
Diğer	-	-
Toplam	7.226	1.525

22.4.2 İş ortaklıklarına borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Krone-Doğuş	11.952	10.584
Meiller-Doğuş	33	132
Diğer	2	-
Toplam	11.987	10.716

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

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

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

22.4.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3.018	743
Antur Turizm A.Ş.	718	1.372
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	633	-
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	132	83
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	82	446
Diğer	61	1.150
Toplam	4.644	3.794

22.4.4 Ortaklara borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Doğuş Holding	511	1.096
Toplam	511	1.096
Genel toplam	24.368	17.131

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.5.1 İştirakler

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	61.468	35.522	34.174	16.083
Diğer gelirler	4.863	2.650	4.768	3.051
Hizmet satışları, net	1.707	896	1.886	888
Sabit kıymet satışları	-	-	28	28
Toplam	68.038	39.068	40.856	20.050
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Tüketici kredisi teşvik giderleri	10.648	5.006	13.315	7.901
Envanter alımları	6.765	5.565	4.036	2.613
Satın alınan hizmetler	5.032	2.593	2.868	1.467
Sabit kıymet alımları	4.981	2.400	3.725	1.885
Diğer alımlar	2.258	1.819	761	431
Diğer giderler	170	-	-	-
Toplam	29.854	17.383	24.705	14.297

22.5.2 İş ortaklıkları

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	113	106	4	2
Diğer gelirler	14	9	17	12
Hizmet satışları, net	5	3	-	-
Toplam	132	118	21	14
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	25.646	11.323	12.755	8.364
Satışların maliyeti	53	23	135	69
Satın alınan hizmetler	20	12	16	15
Diğer giderler	-	-	23	-
Toplam	25.719	11.358	12.929	8.448

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Sabit	Esas	
	satışları	satışları	kıymet	faaliyetlerden	Toplam
			satışları	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	30.457	618	-	20	31.095
VDF Sigorta	-	-	-	1.654	1.654
VDF Faktoring	43	1	-	744	788
Diğer	1.419	37	-	127	1.583
	31.919	656	-	2.545	35.120
30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Yatırım	Esas	
	satışları	satışları	faaliyetlerinden	faaliyetlerden	Toplam
			gelirler	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	31.272	991	21	-	32.284
Doğuş Sigorta	-	-	990	-	990
VDF Sigorta	25	-	-	1.855	1.880
Diğer	1.079	109	-	636	1.824
	32.376	1.100	1.011	2.491	36.978
30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Sabit	Esas	
	satışları	satışları	kıymet	faaliyetlerden	Toplam
			satışları	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	23.307	292	-	20	23.619
VDF Sigorta	-	-	-	965	965
VDF Faktoring	43	1	-	3	47
Diğer	1.395	22	-	56	1.473
	24.745	315	-	1.044	26.104
30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Yatırım	Esas	
	satışları	satışları	faaliyetlerinden	faaliyetlerden	Toplam
			gelirler	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	9.866	459	2	-	10.327
Doğuş Sigorta	-	-	990	-	990
VDF Sigorta	-	-	-	1.055	1.055
Diğer	641	48	-	613	1.302
	10.507	507	992	1.668	13.674

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Diğer giderler	Toplam
Doğuş İnşaat	-	21.750	-	-	-	-	21.750
Antur Turizm	5.057	-	-	-	-	113	5.170
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	4.069	-	-	-	-	-	4.069
VDF Sigorta	1.159	-	-	-	242	1.920	3.321
Diğer	4.420	-	41	1.353	3	684	6.501
	14.705	21.750	41	1.353	245	2.717	40.811
30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer giderler	Diğer alımlar	Toplam
Antur Turizm	6.232	-	-	-	560	7	6.799
Garanti Bankası	136	-	-	6.481	3	-	6.620
VDF Sigorta	16	-	-	-	1.556	-	1.572
VDF Faktoring	-	-	-	1.251	-	-	1.251
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	2.727	-	-	-	-	-	2.727
Diğer	1.611	202	2.688	5	2.216	12	6.734
	10.722	202	2.688	7.737	4.335	19	25.703
30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Diğer giderler	Toplam
Doğuş İnşaat	-	13.168	-	-	-	-	13.168
Antur Turizm	2.989	-	-	-	-	113	3.102
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	2.021	-	-	-	-	-	2.021
VDF Sigorta	14	-	-	-	93	1.923	2.030
Diğer	3.253	-	32	791	2	627	4.705
	8.277	13.168	32	791	95	2.663	25.026
30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer giderler	Diğer alımlar	Toplam
Antur Turizm	3.518	-	-	-	550	4	4.072
Garanti Bankası	72	-	-	6.481	2	-	6.555
VDF Sigorta	6	-	-	-	1.550	-	1.556
VDF Faktoring	-	-	-	791	-	-	791
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	1.476	-	-	-	-	-	1.476
Diğer	1.081	202	2.410	5	2.167	6	5.871
	6.153	202	2.410	7.277	4.269	10	20.321

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Temettü gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	82	2	10.698	1	10.783
	82	2	10.698	1	10.783

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Temettü gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	50	8	7.219	2	7.279
	50	8	7.219	2	7.279

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Temettü gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	2	2	10.698	1	10.703
	2	2	10.698	1	10.703

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Temettü gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	7	5	7.219	-	7.231
	7	5	7.219	-	7.231

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem				
	Hizmet	Sabit	Diğer	
	alımları	kıymet	giderler	Toplam
Doğuş Holding	2.762	-	110	2.872
	2.762	-	110	2.872

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler (Devamı)

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem						
Doğuş Holding	Sabit					
	Hizmet	kıymet	Envanter	Finansman	Diğer	Diğer
	alımları	alımları	alımları	giderleri	giderler	alımlar
						Toplam
	4.469	13.533	-	-	151	-
	4.469	13.533	-	-	151	-

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem				
	Sabit			
Hizmet	kıymet	Diğer		
alımları	alımları	giderler	Toplam	
Doğuş Holding	1.164	-	110	1.274
	1.164	-	110	1.274

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem						
Doğuş Holding	Sabit					
	Hizmet	kıymet	Envanter	Finansman	Diğer	Diğer
	alımları	alımları	alımları	giderleri	giderler	alımlar
	Toplam					
	2.628	13.533	-	-	151	-
	2.628	13.533	-	-	151	-

22.6 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 6 aylık dönem	30 Haziran 2013 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	28.332	3.481	24.272	4.454
Kıdem ve ihbar tazminatları	-	-	-	-
Toplam	28.322	3.481	24.272	4.454

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

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler itibarıyla yönetim kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SSK işveren paylarını içermektedir.

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Finansal borçlar toplamı	1.429.126	897.254
Nakit ve nakit benzerleri	(57.914)	(82.246)
Net finansal borç	1.371.212	815.008
Özkaynaklar toplamı	1.060.819	1.118.064
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,30	0,73

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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 Haziran 2014	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) (*)	484.453	215.687	155.223	33.563	57.720	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	91.912	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	484.453	213.742	-	33.563	57.720	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	1.945	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.488	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.488)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1.943	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	89.969	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	155.223	-	-	-	-

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	421.870	197.069	51.903	37.695	82.208	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	55.437	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	421.870	188.518	-	37.695	82.208	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	8.551	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.450	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.450)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	6.526	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	48.911	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	51.903	-	-	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.
- (****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.945	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	1.943	-	-	-	-

31 Aralık 2013	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.550	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	6.526	-	-	-	-

(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, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 732.795 bin Avro, 396.167 bin ABD Doları, 5.000 bin CHF ve 2.329.772 bin TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 677.795 bin Avro, 386.167 bin ABD Doları, 5.000 bin CHF ve 1.317.772 bin TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır). Söz konusu tutarların kullanımda olan kısmı Not 7 içerisinde gösterilmiştir.

Grup'un ayrıca yurt dışı ana tedarikçilerine olan borçlarını bir yıla kadar vadelerlendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 291.000 bin Avro, ve 5.000 bin CHF karşılığı 886.956 bin TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 281.000 bin Avro ve 5.000 bin CHF karşılığı 837.106 bin TL). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 149.881 bin Avro ve 4.837 bin CHF karşılığı 444.914 bin TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır (31 Aralık 2013: 221.840 bin Avro ve 4.762 bin CHF karşılığı 662.814 bin TL).

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.428.349	1.479.649	81.470	1.355.253	42.926	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	777	801	131	394	276	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	24.368	24.368	24.368	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	528.943	528.943	124.539	404.404	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	5.041	5.041	5.041	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	1.987.478	2.038.802	235.549	1.760.051	43.202	-
31 Aralık 2013						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	896.227	920.182	33.256	603.542	283.384	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.027	1.072	132	397	543	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	17.131	17.131	17.131	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	306.102	306.102	121.514	184.588	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	7.188	7.188	7.188	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	1.227.675	1.251.675	179.221	788.527	283.927	-

(*) Ödenecek KDV, ödenecek vergi ve fonlar ve alınan sipariş avansları diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabına dahil edilmemiştir.

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(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 Haziran 2014		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	135	(135)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	135	(135)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.592	(4.592)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	4.592	(4.592)
TOPLAM (3+6)	4.727	(4.727)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2013		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(755)	755
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(755)	755
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.506	(4.506)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.506	(4.506)
TOPLAM (3+6)	3.751	(3.751)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 2013		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.718)	1.718
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.718)	1.718
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	14.075	(14.075)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	14.075	(14.075)
TOPLAM (3+6)	12.357	(12.357)

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, ABD Doları ve Avro döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2013
ABD Doları	2,1234	2,1343	1,9248
Avro	2,8919	2,9365	2,5137

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	11.900	-	3.879	287	-
Parasal finansal varlıklar	7.784	10	923	2.139	43
Parasal olan diğer varlıklar	510.999	8.919	165.313	5.899	2
Toplam varlıklar	530.683	8.929	170.115	8.325	45
Ticari borçlar	446.972	214	154.235	204	-
Finansal yükümlülükler	24.550	2.704	-	7.929	-
Kısa vadeli yükümlülükler	471.522	2.918	154.235	8.133	-
Finansal yükümlülükler	25.497	5.375	-	5.937	-
Uzun vadeli yükümlülükler	25.497	5.375	-	5.937	-
Toplam yükümlülükler	497.019	8.293	154.235	14.070	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	33.664	636	15.880	(5.745)	45
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	6.299	301	1.957	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.154.259	41.500	350.617	22.000	-
İthalat	3.302.167	-	1.141.868	-	-

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	11.211	-	3.818	-	-
Parasal finansal varlıklar	4.000	56	1.220	113	41
Parasal olan diğer varlıklar	271.442	6.589	84.445	3.935	-
Toplam varlıklar	286.653	6.645	89.483	4.048	41
Ticari borçlar	221.478	776	74.137	884	1
Finansal yükümlülükler	5.736	2.688	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	227.214	3.464	74.137	884	1
Finansal yükümlülükler	14.340	6.719	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	14.340	6.719	-	-	-
Toplam yükümlülükler	241.554	10.183	74.137	884	1
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	45.099	(3.538)	15.346	3.164	40
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	5.949	301	1.807	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	966.939	21.500	309.587	5.000	-
İthalat	6.454.233	-	2.197.934	-	-

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Grup’un sahip olduğu yoldaki mallar 158.304 bin Avro karşılığı 457.800 bin TL’dir (31 Aralık 2013: 74.484 bin Avro karşılığı 218.723 bin TL).

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

Grup, elinde bulundurduğu Doğu Holding ve Garanti Yatırım hisseleri dolayısıyla piyasa riskine maruz kalmaktadır.

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

Garanti Yatırım ise borsaya kote olduğundan hisse fiyat değişimleri finansal tablolara doğrudan yansıtılmaktadır.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 48.485 bin TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 24.376 bin TL).

(e) Faiz riski

30 Haziran 2014 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan değişken faizli banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 15 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (30 Haziran 2013: 18 bin TL). 30 Haziran 2014 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 60 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (30 Haziran 2013: 66 bin TL).

30 Haziran 2014	Faiz pozisyonu tablosu		
		Cari dönem	Önceki dönem
	Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	ABD Doları	15	18
Finansal yükümlülükler	TL	60	68
Finansal yükümlülükler	Avro	-	-

(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 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yatırımlarda yer alan Doğuş Holding borsaya kote olmadığından; gerçeğe uygun değeri Doğuş Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile Doğuş Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için diğer 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.

Ticari borçların, yabancı para ve kısa vadeli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
		Net	Gerçeğe	Net	Gerçeğe
	Not	defter	uygun	defter	uygun
		değeri	değer	değeri	değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	57.914	57.914	82.246	82.246
Finansal yatırımlar	6	499.075	499.075	450.579	450.579
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		215.687	215.687	197.069	197.069
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	33.563	33.563	37.695	37.695
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22.3	484.453	484.453	421.870	421.870
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	7	1.429.126	1.429.126	897.254	897.254
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	528.943	528.943	306.102	306.102
İlişkili taraflara ticari borçlar	22.4	24.368	24.368	17.131	17.131
Net		3.273.129	3.273.129	2.409.946	2.409.946

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma (Devamı)

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

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

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

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

30 Haziran 2014				
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	9	499.066	-	499.075
Toplam finansal varlıklar	9	499.066	-	499.075
31 Aralık 2013				
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	9	450.570	-	450.579
Toplam finansal varlıklar	9	450.570	-	450.579

NOT 24 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un iştiraklerinden Volkswagen Doğu Finansman A.Ş., Scania Finansman A.Ş.'nin hisselerinin tamamını 11 Temmuz 2014 tarihinde satın almış ve Scania Finansman A.Ş.'nin Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. ile birleşmesine yönelik işlemler başlamıştır.