

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

9 Kasım 2015

Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetim raporu ve 63 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 Eylül 2015 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu 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 ("KKGK") 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 Grup'un ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerinin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member of KPMG International Cooperative

Murat Alsan, SMMM
Sorumlu Denetçi
9 Kasım 2015
İstanbul, TÜRKİYE

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-63
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-17
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI.....	17
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18-20
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	22-23
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	25
NOT 10 STOKLAR	25
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26-28
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 14 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32-33
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ ERTELENMİŞ GELİRLER.....	34
NOT 17 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	34-36
NOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE GARANTİ GİDERLERİ.....	37
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	38
NOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	38
NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	38-42
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	42
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	43-50
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-63
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	63

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		2.524.422	1.442.182
Nakit ve nakit benzerleri	5	50.460	40.621
Ticari alacaklar		939.971	744.731
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24.3	769.053	556.684
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		170.918	188.047
Diğer alacaklar	9	69.184	30.880
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		69.184	30.880
Stoklar	10	1.410.955	569.259
Peşin ödenmiş giderler	16.1	50.831	11.202
Diğer dönen varlıklar		1.580	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	14	-	45.489
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.441	-
Duran varlıklar		1.426.947	1.385.075
Finansal yatırımlar	6	490.794	531.181
Diğer alacaklar		237	223
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		237	223
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	247.693	251.701
Maddi duran varlıklar	12	612.861	541.971
Maddi olmayan duran varlıklar		19.107	16.199
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	20.326	20.636
Peşin ödenmiş giderler	16.2	14.083	16.877
Ertelenmiş vergi varlıkları	22	21.846	6.287
TOPLAM VARLIKLAR		3.951.369	2.827.257

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.291.034	1.528.824
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.311.407	782.265
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	40.545	247.075
Ticari borçlar		815.354	357.159
İlişkili taraflara ticari borçlar	24.4	12.966	17.792
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	802.388	339.367
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		6.885	8.049
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	31.900	5.312
Kısa vadeli karşılıklar		53.548	52.731
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15.1	4.946	4.576
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15.1	48.602	48.155
Ertelenmiş gelirler	16.3	17.163	7.300
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	14.232	68.933
Uzun vadeli yükümlülükler		321.357	62.098
Uzun vadeli borçlanmalar	7	304.023	46.603
Uzun vadeli karşılıklar		14.279	11.804
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		14.279	11.804
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	3.055	3.691
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.612.391	1.590.922
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.333.509	1.231.491
Ödenmiş sermaye	18	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	18	23.115	23.115
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>			
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar		(7.508)	(5.637)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>			
Değer artış fonları		409.720	458.766
Finansal varlık değer artış yedekleri	18	409.720	450.352
Finansal riskten korunma yedekleri	18	-	8.414
Yabancı para çevrim farkları	18	8.666	2.442
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	146.889	132.704
Geçmiş yıllar karları	18	235.916	148.466
Net dönem karı		296.711	251.635
Kontrol gücü olmayan paylar	18	5.469	4.844
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.338.978	1.236.335
TOPLAM KAYNAKLAR		3.951.369	2.827.257

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ VE ÜÇ 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 Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Hasılat		7.958.385	2.989.234	5.040.484	1.843.733
Satışların maliyeti (-)		(7.133.976)	(2.705.757)	(4.445.094)	(1.616.229)
BRÜT KAR		824.409	283.477	595.390	227.504
Genel yönetim giderleri (-)	19	(212.770)	(73.247)	(181.823)	(61.565)
Pazarlama giderleri (-)	19	(201.996)	(68.457)	(156.237)	(54.321)
Garanti geliri/(gideri) (-)	19	(50.513)	(19.498)	(38.229)	(19.414)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		60.706	30.714	49.091	22.380
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(30.105)	(8.020)	(44.191)	(18.543)
ESAS FAALİYET KARI		389.731	144.969	224.001	96.041
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	37.324	-	10.698	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	11	54.638	16.963	66.945	19.233
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		481.693	161.932	301.644	115.274
Finansman gelirleri		-	-	-	(138)
Finansman giderleri (-)	21	(124.680)	(61.146)	(93.735)	(36.427)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		357.013	100.786	207.909	78.709
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(59.677)	(18.499)	(28.582)	(11.716)
Dönem vergi gideri	22	(73.346)	(30.466)	(37.241)	(19.193)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	13.669	11.967	8.659	7.477
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		297.336	82.287	179.327	66.993
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		625	284	1.183	80
Ana ortaklık payları		296.711	82.003	178.144	66.913
Pay başına kazanç	23				
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		1,3487	0,3727	0,8097	0,3042
Sulandırılmış pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç		1,3487	0,3727	0,8097	0,3042

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
	Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI		297.336	82.287	179.327	66.993
Diğer kapsamlı gelir/(gider):					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar		(2.339)	(1.290)	(1.044)	83
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri)	22	468	258	209	(17)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		6.224	1.685	717	(266)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	6	(40.387)	(44.629)	41.981	(6.515)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	(10.717)	(2.545)	3.699	(608)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri)	22	2.058	2.231	(2.138)	326
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(44.693)	(44.290)	43.424	(6.997)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		252.643	37.997	222.751	59.996
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		625	284	1.183	80
Ana ortaklık payları		252.018	37.713	221.568	59.916

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Ödenmiş sermaye (Not 18)	Sermaye düzeltme farkları (Not 18)	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 18)	Birikmiş karlar		Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 18)	Özkaynaklar
			Çalışanlara sağlanan aktüeryal kayıplar	Finansal varlık değer artış yedekleri (Not 18)	Finansal risikten korunma yedekleri (Not 18)	Yabancı para çevrim farkları (Not 18)		Geçmiş yıllar karı / zararı	Net dönem karı / zararı			
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	-	-	-	-	-	-	-	-	178.144	178.144	1.183	179.327
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	223.948	(223.948)	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	39.843	-	-	-	-	-	39.843	-	39.843
İş ortaklıklarındaki finansal risikten korunma fonundaki değişim	-	-	-	-	1.306	-	-	-	-	1.306	-	1.306
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	2.393	-	-	-	-	-	2.393	-	2.393
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	26.412	(26.412)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	717	-	-	-	717	-	717
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar	-	-	(835)	-	-	-	-	-	-	(835)	-	(835)
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	(835)	42.236	1.306	717	26.412	197.536	(45.804)	221.568	1.183	222.751
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
Özkaynaklarda kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
30 Eylül 2014 bakiyeleri (Sınırlı denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(7.570)	411.460	7.099	2.813	132.704	148.466	178.144	1.116.231	4.584	1.120.815
1 Ocak 2015 bakiyeleri (Bağımsız denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(5.637)	450.352	8.414	2.442	132.704	148.466	251.635	1.231.491	4.844	1.236.335
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	296.711	296.711	625	297.336
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	251.635	(251.635)	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	(38.329)	-	-	-	-	-	(38.329)	-	(38.329)
İş ortaklıklarındaki finansal risikten korunma fonundaki değişim	-	-	-	-	(8.414)	-	-	-	-	(8.414)	-	(8.414)
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer azalışı	-	-	-	(2.303)	-	-	-	-	-	(2.303)	-	(2.303)
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	14.185	(14.185)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	6.224	-	-	-	6.224	-	6.224
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar	-	-	(1.871)	-	-	-	-	-	-	(1.871)	-	(1.871)
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	(1.871)	(40.632)	(8.414)	6.224	14.185	237.450	45.076	252.018	625	252.643
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
Özkaynaklarda kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
30 Eylül 2015 bakiyeleri (Sınırlı denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(7.508)	409.720	-	8.666	146.889	235.916	296.711	1.333.509	5.469	1.338.978

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(340.504)	(47.450)
Dönem karı		297.336	179.327
<i>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i>			
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(7.080)	(6.530)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	59.677	28.582
Amortisman ve itfa payları	19.2	34.361	26.962
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar ile ilgili düzeltmeler	11	(54.638)	(63.783)
Faiz ve vade farkı geliri ile ilgili düzeltmeler		(1.590)	(1.863)
Faiz ve vade farkı gideri ile ilgili düzeltmeler		118.733	87.883
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(2.689)	(1.116)
Garanti karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	19	50.513	38.229
İzin karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		653	1.918
Yetkili satıcı prim tahakkuku gideri	8.2	67.747	39.761
Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		1.830	1.895
Dava ve tazminat karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		627	3.640
Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		280	139
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	10	104	788
İştirak satış kazancıyla ilgili düzeltmeler	20	(25.939)	-
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(11.385)	(10.698)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		16.781	5.607
İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(217.195)	(100.113)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(841.800)	(294.455)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		395.115	91.621
Diğer varlıklar/yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(124.173)	(17.037)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Ödenen hukuki tazminatlar		(1.231)	(1.680)
Ödenen kıdem tazminatları		(1.695)	(663)
Ödenen garanti giderleri		(49.462)	(40.692)
Ödenen izin karşılığı		(283)	(98)
Ödenen vergiler		(46.758)	(17.024)
Şüpheli alacak tahsilatı		67	87
Tahsil edilen faiz		1.590	1.863
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		51.912	(42.910)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(91.304)	(67.117)
Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		23.682	21.706
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.207)	(9.043)
Alınan temettüler		40.761	14.166
İştiraklerin sermaye artışına katılım	11	(1.323)	(2.622)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların hisse satışı		91.303	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		314.451	46.352
Ödenen faiz		(142.488)	(74.142)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(941.514)	(675.184)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.548.453	1.015.678
Ödenen temettüler	18	(150.000)	(220.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		25.859	(44.008)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(16.020)	(1.282)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		9.839	(45.290)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.621	82.246
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	50.460	36.956

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ("Doğuş Otomotiv" veya "Şirket"), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Engines endüstriyel ve deniz motorları ile 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 Eylül 2015 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 835 (31 Aralık 2014: 757 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.631 kişidir (31 Aralık 2014: 1.488 kişi).

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Grup’un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları 9 Kasım 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

(iv) Ölçüm esasları

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

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

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

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

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

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

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.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı'na 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 ortaklık muhasebe kayıtlarını Irak yasal vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Irak Dinarı ("IQD") olarak hazırlamaktadır.

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 9, "Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçme"

Aralık 2012'de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 38, “Uygulanılabilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerine Açıklık Getirilmesi”

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir 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.

TFRS 11, – “Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi”

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin 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.

TFRS 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 TFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını TFRS’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.

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Bireysel finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27’de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Açıklama inisiyatifi (TMS 1’de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1’de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1’deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açılımlar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan TFRS’de Yıllık İyileştirmeler – 2012-2014 Dönemi aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda TFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

TFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. TFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (TFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

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

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi (devamı)

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

TMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların "ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde" sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

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. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. 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, TFRS 7 ve TMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu standart 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

UFRS 9, "Finansal Araçlar (2014)"

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

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

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.

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

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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

(*) Krone-Doğuş'un toplam sermayesinin %48'ine sahip olan Grup ile Fahrzeugwerk Bernard Krone GmbH arasında 29 Ocak 2015 tarihinde imzalanmış satış sözleşmesi sonrasında, gerekli yasal izinler alınmış ve hisse devir işlemi 8 Nisan 2015 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iv) İştirakler

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 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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
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.

(**) Grup, sahibi olduğu LPD Holding hisselerinin tamamının satışı için LeasePlan Corporation N.V. şirketi ile 5 Kasım 2014 tarihinde satış sözleşmesi imzalamış ve hisse devir işlemi gerekli yasal izinlerin alınmasına müteakip 16 Şubat 2015 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

(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 temettüleri, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

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

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

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

2.4 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, özet konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2015 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Eylül 2015'te sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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 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 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	5.490.035	1.788.293	680.057	7.958.385
Satışların maliyeti (-)	(5.038.798)	(1.620.963)	(474.112)	(7.133.873)
Brüt kar	451.237	167.330	205.945	824.512
Genel yönetim giderleri (-)	(79.746)	(17.617)	(124.131)	(221.494)
Pazarlama giderleri (-)	(110.703)	(45.965)	(45.328)	(201.996)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(35.359)	(14.030)	(73)	(49.462)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	6.611	893	23.098	30.602
Faaliyet karı	232.040	90.611	59.511	382.162

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	3.490.870	1.014.736	534.878	5.040.484
Satışların maliyeti (-)	(3.165.311)	(911.878)	(367.117)	(4.444.306)
Brüt kar	325.559	102.858	167.761	596.178
Genel yönetim giderleri (-)	(65.804)	(13.300)	(107.023)	(186.127)
Pazarlama giderleri (-)	(87.448)	(29.278)	(39.511)	(156.237)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(28.815)	(11.716)	(184)	(40.715)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	2.222	278	2.400	4.900
Faaliyet karı	145.714	48.842	23.443	217.999
30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.008.387	745.475	235.372	2.989.234
Satışların maliyeti (-)	(1.859.766)	(680.346)	(165.941)	(2.706.053)
Brüt kar	148.621	65.129	69.431	283.181
Genel yönetim giderleri (-)	(28.485)	(7.188)	(43.941)	(79.614)
Pazarlama giderleri (-)	(35.233)	(17.117)	(16.107)	(68.457)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(11.270)	(4.361)	28	(15.603)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	2.618	355	19.723	22.696
Faaliyet karı	76.251	36.818	29.134	142.203
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.278.758	371.087	193.888	1.843.733
Satışların maliyeti (-)	(1.151.712)	(332.411)	(132.146)	(1.616.269)
Brüt kar	127.046	38.676	61.742	227.464
Genel yönetim giderleri (-)	(22.559)	(5.053)	(37.234)	(64.846)
Pazarlama giderleri (-)	(30.636)	(10.023)	(13.662)	(54.321)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(12.443)	(4.670)	(138)	(17.251)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	1.715	199	1.923	3.837
Faaliyet karı	63.123	19.129	12.631	94.883

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

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	382.162	217.999
Dava ve tazminat karşılık (gideri)/geliri	632	(1.960)
Kıdem tazminatı karşılık iskonto etkisi	2.880	2.480
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(371)	(1.821)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(104)	(788)
Garanti karşılık gideri	(1.051)	2.486
Amortisman ve itfa payları	5.583	5.606
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	54.638	66.945
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	37.324	10.698
Finansman giderleri, net	(124.680)	(93.735)
Diğer	-	(1)
Vergi öncesi kar	357.013	207.909

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	142.203	94.883
Dava ve tazminat karşılık (gideri)/geliri	277	(398)
Kıdem tazminatı karşılık iskonto etkisi	2.661	751
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(26)	38
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	295	40
Garanti karşılık gideri	(3.895)	(2.163)
Amortisman ve itfa payları	3.455	2.891
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	16.963	19.233
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	-	-
Finansman giderleri, net	(61.146)	(36.565)
Diğer	(1)	(1)
Vergi öncesi kar	100.786	78.709

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

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	268	124
Bankalar	50.192	40.497
- Vadesiz mevduat	27.312	17.022
- Vadeli mevduat/ters repo	6.300	4.500
- Kredi kartı alacakları	16.580	18.975
Toplam	50.460	40.621

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %7,85'dir (31 Aralık 2014: %7,50). 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 1 gündür (31 Aralık 2014: 1 gün).

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

Kredi kartı alacakları üç aydan kısa vadelidir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,75	490.794	3,75	531.181
		490.794		531.181

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	531.181	450.579
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	(40.387)	80.602
Toplam	490.794	531.181

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%10,25–13,85	1.223.602	%10,00–14,05	755.555
Faizli İsviçre Frangı krediler	%2	3.126	-	-
Faizsiz TL krediler (*)	-	84.679	-	26.710
Kısa vadeli borçlanmalar:		1.311.407		782.265
Uzun vadeli kredilerin				
kısa vadeli kısmı:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları	%4,50	191	%4,50	508
İsviçre Frangı krediler (**)	%2,73–4,30	20.580	%2,73–4,30	17.528
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	9.903	TRLIBOR+%1,75	1.514
TL krediler	%11,85	1.559	%6,70	221.262
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	8.312	LIBOR+%1,95	6.263
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısımları		40.545		247.075
	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	11.666	TRLIBOR+%1,75	23.333
TL krediler	%11,20–11,85	267.938	-	-
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	8.179	LIBOR+%1,95	9.348
İsviçre Frangı krediler (**)	%2,73–4,30	16.240	%2,73–4,30	13.908
Finansal kiralama borçları:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları	%4,50	-	%4,50	14
Uzun vadeli borçlanmalar		304.023		46.603

(*) Grup'un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 84.679 bin TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 26.710 bin TL).

(**) Grup'un, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla İsviçre Frangı kredileriyle ilgili bankalara vermiş olduğu 17.000 bin CHF karşılığı 53.125 bin TL tutarında teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2014: 17.000 bin CHF karşılığı 39.775 bin TL).

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2015 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
2015	3.838	1.403	-	8.108
2016	48.464	2.709	6.586	77.289
2017 ve sonrası	238.763	1.307	5.197	258.980
Toplam	291.065	5.419	11.783	344.377

31 Aralık 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
2015	230.158	2.785	10.472	261.180
2016	7.359	2.662	124	13.823
2017 ve sonrası	8.592	1.286	2.805	18.153
Toplam	246.109	6.733	13.401	293.156

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

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

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

NOT 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 73.408 bin TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2014: 49.253 bin TL).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un 3.943 bin TL (31 Aralık 2014: 576 bin TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 3.932 bin TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 575 bin TL).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer ticari alacak tutarı 11.548 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 13.096 bin TL).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 47 gündür (31 Aralık 2014: 38 gün).

Grup'un vadesi geçmiş ticari alacakları için uygulamış olduğu vade farkı oranı aylık %4'tür (31 Aralık 2014: aylık %4).

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

8.2 Ticari Borçlar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Üretici firmalara borçlar	691.541	208.882
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	67.538
Diğer ticari borçlar	42.037	58.139
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	67.747	-
Diğer gider tahakkukları	1.063	4.808
Toplam	802.388	339.367

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 %3,65 faiz ödemektedir (31 Aralık 2014: yıllık %2,29).

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

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

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

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

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	51.340	18.749
Sigorta şirketlerinden alacaklar	10.831	8.359
Diğer	7.013	3.772
Toplam	69.184	30.880

(*) 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 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yoldaki mallar (*)	761.346	228.106
Ticari mallar – araç	511.626	236.242
Ticari mallar – yedek parça	141.939	108.763
	1.414.911	573.111
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.956)	(3.852)
Toplam	1.410.955	569.259

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

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 7.011.809 bin TL'dir (30 Eylül 2014: 4.399.828 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:

	2015	2014
1 Ocak bakiyesi	3.852	3.067
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	104	788
30 Eylül bakiyesi	3.956	3.855

Net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilen hasarlı ve hareketsiz stokların 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla taşınan değerleri 214 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 159 bin TL'dir).

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
	%	değer	%	değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	104.737	48	92.904
Doğuş Sigorta	42	31.322	42	32.805
Yüce Auto	50	17.680	50	15.676
VDF Servis	38,22	29.636	38,22	20.589
Doğuş Teknoloji	46	4.724	46	4.351
Toplam		188.099		166.325
<u>İş ortaklıkları</u>				
Krone-Doğuş	48	-	48	19.876
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	53.966	33,33	60.464
Meiller-Doğuş	49	5.628	49	5.036
Toplam		59.594		85.376
Genel toplam		247.693		251.701

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak bakiyesi	251.701	206.219
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net (*)	54.638	63.783
İş ortaklıkları finansal riskten korunma fonu kar veya zarara yeniden sınıflandırma	(8.414)	-
İş ortaklıkları finansal riskten korunma fonu değer artışı etkisi, net	-	1.306
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	(2.424)	2.519
İştiraklerden temettü gelirleri	(29.376)	(3.468)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	1.323	2.622
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	121	(126)
Çıkışlar (**)	(19.876)	-
30 Eylül bakiyesi	247.693	272.855

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, iştiraklerle yapılan işlemlerden doğan ve Grup'un söz konusu iştirakteki etkin oranı dikkate alınarak hesaplanması ve konsolide finansal tablolar hazırlanırken iştirak bakiyesinden düşülmesi gereken 3.162 TL gerçekleşmemiş gelir bulunmaktadır.

(**) Krone-Doğuş'un toplam sermayesinin %48'ine sahip olan Grup ile Fahrzeugwerk Bernard Krone GmbH arasında 29 Ocak 2015 tarihinde imzalanmış satış sözleşmesi sonrasında, gerekli yasal izinler alınmış ve hisse devir işlemi 8 Nisan 2015 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır (Not 14).

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2015						30 Eylül 2015		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	5.910.556	62.323	5.972.879	5.626.990	4.575	5.631.565	1.186.250	(1.113.464)	72.786
İş ortaklıkları	192.141	867.519	1.059.660	206.044	700.340	906.384	1.145.194	(1.080.510)	64.684

	31 Aralık 2014						30 Eylül 2014		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	4.607.464	792.834	5.400.298	4.317.360	676.886	4.994.246	984.214	(856.076)	128.138
İş ortaklıkları	163.399	880.501	1.043.900	208.261	669.562	877.823	890.948	(845.564)	45.384

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli borçlar, amortisman ve itfa payları ve faiz gelir ve gideri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2015			30 Eylül 2015		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	781.375	5.344.307	4.575	(8.382)	5.839	(2.613)
İş ortaklıkları	127.048	68.541	135.836	(12.719)	37.171	(25.458)

	31 Aralık 2014			30 Eylül 2014		
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	396.594	4.314.487	359.805	(152.604)	269.698	(201.721)
İş ortaklıkları	80.853	94.254	75.066	(10.636)	4.811	(11.697)

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2015
Maliyet:						
Arsalar	187.909	464	-	-	1.619	189.992
Yer üstü ve yer altı düzenleri	14.933	-	-	3.770	-	18.703
Binalar	228.001	13	-	551	13.674	242.239
Makine ve teçhizatlar	40.401	2.178	(56)	-	2.332	44.855
Taşıtlar	77.352	45.266	(26.368)	-	5.047	101.297
Döşeme ve demirbaşlar	39.038	3.324	(436)	-	231	42.157
Özel maliyetler	57.814	77	-	4.605	3.378	65.874
Devam etmekte olan yatırımlar	32.863	39.677	-	(8.926)	-	63.614
	678.311	90.999	(26.860)	-	26.281	768.731
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(10.596)	(413)	-	-	-	(11.009)
Binalar	(29.518)	(3.679)	-	-	(1.524)	(34.721)
Makine ve teçhizatlar	(23.401)	(2.731)	37	-	(1.802)	(27.897)
Taşıtlar	(23.738)	(12.332)	9.828	-	(455)	(26.697)
Döşeme ve demirbaşlar	(22.039)	(3.472)	398	-	(43)	(25.156)
Özel maliyetler	(27.048)	(3.129)	-	-	(213)	(30.390)
	(136.340)	(25.756)	10.263	-	(4.037)	(155.870)
Net defter değeri	541.971					612.861

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait 25.756 bin TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Eylül 2014: 20.856 bin TL).

30 Eylül 2015 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 65.431 bin TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 70.000 bin TL ve 21.500 bin ABD Doları karşılığı 49.856 bin TL, 30 Eylül 2014: 70.000 bin TL ve 21.500 bin ABD Doları karşılığı 48.996 bin TL).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 25.414 bin TL'dir (31 Aralık 2014 :24.950 bin TL 30 Eylül 2014 :24.861 bin TL).

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2014
<i>Maliyet:</i>						
Arsalar	187.446	466	-	-	2	187.914
Yer üstü ve yer altı düzenleri	14.645	58	-	-	-	14.703
Binalar	228.475	-	-	-	21	228.496
Makine ve teçhizatlar	36.578	3.106	(105)	20	32	39.631
Taşıtlar	62.122	20.666	(20.489)	-	2.774	65.073
Döşeme ve demirbaşlar	33.736	2.318	(86)	-	35	36.003
Özel maliyetler	45.181	10.848	(1.611)	383	358	55.159
Devam etmekte olan yatırımlar	8.215	35.730	-	(403)	-	43.542
	616.398	73.192	(22.291)	-	3.222	670.521
<i>Birikmiş amortisman:</i>						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(10.115)	(360)	-	-	-	(10.475)
Binalar	(24.809)	(3.361)	-	-	(237)	(28.407)
Makine ve teçhizatlar	(19.678)	(2.979)	41	-	(33)	(22.649)
Taşıtlar	(19.491)	(8.759)	5.595	-	(920)	(23.575)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.467)	(2.868)	57	-	(17)	(21.295)
Özel maliyetler	(25.627)	(2.529)	1.422	-	(16)	(26.750)
	(118.187)	(20.856)	7.115	-	(1.223)	(133.151)
Net defter değeri	498.211					537.370

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren yıla ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Maliyet değeri	
1 Ocak açılış bakiyesi	20.670
Girişler	-
30 Eylül kapanış bakiyesi	20.670
Birikmiş amortisman	
1 Ocak açılış bakiyesi	(34)
Dönem amortismanı	(310)
30 Eylül kapanış bakiyesi	(344)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	20.636
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	20.326

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Doğuş Teknoloji tarafından kullanılan binadan oluşmaktadır. Söz konusu binanın Grup yönetimi tarafından, Doğuş Teknoloji'ye kiralanmasına 30 Eylül 2014 tarihinden sonra karar verilmiş ve taraflar arasında 10 yıllık kira sözleşmesi imzalanmıştır.

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri 1 Aralık 2014 tarihinde SPK tarafından lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiştir. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 25.175 bin TL olup 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değere ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2015 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 774 bin TL'dir

NOT 14 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

LPD Holding A.Ş.'nin toplam sermayesinin %38,22'sine sahip olan Grup ile LeasePlan Corporation N.V. arasında 5 Kasım 2014 tarihinde imzalanmış satış sözleşmesi sonrasında, gerekli yasal izinler alınmış ve hisse devir işlemi 16 Şubat 2015 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu işlemin sonucu oluşan 21.805 bin TL tutarındaki iştirak satış kazancı, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (Not 20)

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla satış amaçlı duran varlık olarak sınıflandırılan Krone-Doğuş' un toplam sermayesinin %48'ine sahip olan Grup ile Fahrzeugwerk Bernard Krone GmbH arasında 29 Ocak 2015 tarihinde imzalanmış satış sözleşmesi sonrasında, gerekli yasal izinler alınmış ve hisse devir işlemi 8 Nisan 2015 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu işlemin sonucu oluşan 4.134 bin TL tutarındaki iştirak satış kazancı, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (Not 20)

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

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İzin karşılığı	4.946	4.576
Toplam	4.946	4.576

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Garanti karşılıkları	34.592	33.541
Dava ve tazminat karşılıkları	14.010	14.614
Toplam	48.602	48.155

15.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2015			
		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	1.370.333	133.430.977	31.500.000	328.952.690	5.000.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	66.098	400.000	-	3.675.000	17.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.928	-	-	1.148.000	-
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	1.440.359	133.830.977	31.500.000	333.775.690	22.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2014: %0).

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 66.098 bin TL (31 Aralık 2014: 66.400 bin TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkin olup, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 26.942 bin TL'dir (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 61.101 bin TL'dir).

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

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

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

15.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.085.142	134.069.000	41.500.000	298.912.000	5.000.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	257.576	66.400.000	-	53.675.000	17.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	1.342.718	200.469.000	41.500.000	352.587.000	22.000.000

15.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Alınan Teminat Mektupları

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	102.925	74.491
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	49.131	36.416
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	27.568	37.606
Toplam	179.624	148.513

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu 179.624 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2014: 148.513 bin TL) banka teminat mektuplarının 17.893 bin TL'lik (31 Aralık 2014: 10.075 bin TL) kısmı, ilişkili taraflardan Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ("Garanti Bankası") tarafından verilmiştir.

15.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
2015	12.214	31.937
2016	26.760	18.473
2017 ve sonrası	71.816	63.320
Toplam	110.790	113.730

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 34.813 bin TL'lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2014: 29.469 bin TL).

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

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

NOT 16 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

16.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek aylara ait giderler	26.427	9.895
Verilen avanslar	24.404	1.307
Toplam	50.831	11.202

16.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	13.597	14.594
Gelecek yıllara ait giderler	486	2.283
Toplam	14.083	16.877

16.3 Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 17.163 TL tutarındaki ertelenmiş gelirler Şirket'in müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 7.300 bin TL).

NOT 17 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek KDV	9.844	64.365
Gider tahakkukları	4.388	4.568
Toplam	14.232	68.933

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yasal yedekler	126.450	112.265
Özel yedekler	20.439	20.439
Toplam	146.889	132.704

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 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 146.889 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 132.704 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 – 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 Eylül 2015 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı ve olağanüstü yedekler sırasıyla 129.669 bin TL ve 106.247 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 42.219 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 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un finansal varlık değer artış yedekleri toplamı 409.720 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 450.352 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 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup finansal riskten korunma ilişkisi ortadan kalktığı için söz konusu finansal riskten korunma yedeklerini kar veya zarara sınıflandırmıştır (31 Aralık 2014: 8.414 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 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 8.666 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 2.442 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 2015 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirket'in 2014 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabilir dönem net karının 150.000 bin TL'si nakden temettü olarak ödenmiş ve 14.185 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 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 5.469 bin TL ve 4.844 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE GARANTİ GİDERLERİ

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Genel yönetim giderleri	212.770	73.247	181.823	61.565
Pazarlama giderleri	201.996	68.457	156.237	54.321
Garanti gideri, net	50.513	19.498	38.229	19.414
Toplam	465.279	161.202	376.289	135.300

19.1 Pazarlama Giderleri

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Dağıtım giderleri	70.644	25.639	49.802	17.741
Reklam ve tanıtım giderleri	56.987	16.300	44.705	14.860
Personel giderleri	43.994	16.105	35.366	13.350
Kira giderleri	15.616	5.627	13.707	4.506
Destek giderleri	8.049	2.326	4.683	950
Müşteri hizmet giderleri	6.706	2.460	7.974	2.914
Toplam	201.996	68.457	156.237	54.321

19.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Personel giderleri	105.946	36.536	90.177	31.732
Amortisman ve itfa payları	34.361	12.226	26.962	9.118
Bina giderleri	17.837	5.862	14.856	4.926
Taşıt giderleri	9.193	2.800	9.291	3.161
Bakım onarım giderleri	8.616	3.031	7.074	2.489
Danışmanlık giderleri	6.992	2.573	6.779	2.672
Seyahat giderleri	5.379	2.138	3.845	1.252
Sigorta giderleri	3.830	1.430	3.307	1.195
Kira giderleri	3.382	966	744	344
Haberleşme giderleri	2.175	749	1.791	602
Dava giderleri	661	426	3.501	785
Diğer	14.398	4.510	13.496	3.289
Toplam	212.770	73.247	181.823	61.565

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

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
İştirak satış kazancı (Not 14)	25.939	-	-	-
Temettü geliri	11.385	-	10.698	-
Toplam	37.324	-	10.698	-

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Borçlanma faizleri	117.250	58.162	84.989	33.558
Kredi kur farkı gideri, net	4.338	1.918	1.116	1.116
Teminat mektubu giderleri	2.267	778	4.194	750
Diğer	825	288	3.436	1.003
Toplam	124.680	61.146	93.735	36.427

NOT 22 – 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 2015 yılı için %20’dir (31 Aralık 2014: %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 Eylül 2015 tarihi itibarıyla İsviçre’de yürürlükte olan vergi mevzuatları dikkate alınarak vergi hesaplamasında kullanılan oran %22,8’dir (31 Aralık 2014: %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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2014: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın olduğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

Türkiye'deki bir iş yeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %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 iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13.669	11.967	8.659	7.477
Dönem vergi gideri	(73.346)	(30.466)	(37.241)	(19.193)
Toplam vergi gideri	(59.677)	(18.499)	(28.582)	(11.716)

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

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

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

		30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem		30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem
Vergi öncesi kar		357.013		207.909
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%20)	(71.403)	(%20)	(41.582)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(3.395)	(%1)	(1.385)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%3	10.928	%6	13.389
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	%1	2.277	%1	2.801
İştirak satış kazancı istisnası	%3	9.851	-	-
İştirak satışından vergiye tabi olmayan kazancın etkisi	(%2)	(5.645)	-	-
Diğer	(%1)	(2.290)	(%1)	(1.805)
Toplam vergi gideri	(%17)	(59.677)	(%14)	(28.582)
		30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem		30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Vergi öncesi kar		100.786		78.709
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%20)	(20.158)	(%20)	(15.742)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(1.062)	(%1)	(474)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%3	3.393	%5	3.847
İştirak satışından vergiye tabi olmayan kazancın etkisi	-	-	-	-
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	-	-	%1	699
Diğer	(%1)	(672)	-	(46)
Toplam vergi gideri	(%18)	(18.499)	(%15)	(11.716)

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 2014: %20).

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

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

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi		Ertelenmiş vergi		Net ertelenmiş vergi	
	varlığı		yükümlülüğü		varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(18.035)	(20.093)	(18.035)	(20.093)
Arsalar	-	-	(1.270)	(1.270)	(1.270)	(1.270)
Mali zararlar	6.377	6.030	-	-	6.377	6.030
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.915	3.068	-	-	1.915	3.068
Garanti karşılıkları, net	6.918	6.708	-	-	6.918	6.708
Dava ve tazminat karşılıkları	2.801	2.922	-	-	2.801	2.922
Stok değer düşüklüğü						
Karşılığı	791	770	-	-	791	770
Kıdem tazminatı karşılığı	2.855	2.361	-	-	2.855	2.361
Kullanılmamış izin karşılığı	991	916	-	-	991	916
Satış teşvik primleri	13.549	-	-	-	13.549	-
Diğer	1.899	1.184	-	-	1.899	1.184
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	38.096	23.959	(19.305)	(21.363)	18.791	2.596
Netleştirilen tutar	(16.250)	(17.672)	16.250	17.672	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	21.846	6.287	(3.055)	(3.691)	18.791	2.596

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

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Eylül 2015
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(20.093)	-	2.058	(18.035)
Arsalar	(1.270)	-	-	(1.270)
Mali zararlar	6.030	347	-	6.377
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.068	(1.153)	-	1.915
Garanti karşılıkları, net	6.708	210	-	6.918
Dava ve tazminat karşılıkları	2.922	(121)	-	2.801
Stok değer düşüklüğü karşılığı	770	21	-	791
Kıdem tazminatı karşılığı	2.361	26	468	2.855
Kullanılmamış izin karşılığı	916	75	-	991
Satış teşvik primi	-	13.549	-	13.549
Diğer	1.184	715	-	1.899
	2.596	13.669	2.526	18.791

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

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

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

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

	1 Ocak 2014	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	30 Eylül 2014
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(16.023)	39	(2.138)	(18.122)
Arsalar	(1.260)	15	-	(1.245)
Mali zararlar	5.373	633	-	6.006
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.786	(1.071)	-	3.715
Garanti karşılıkları, net	6.796	(493)	-	6.303
Dava ve tazminat karşılıkları	2.396	390	-	2.786
Stok değer düşüklüğü karşılığı	613	158	-	771
Kıdem tazminatı karşılığı	2.310	247	209	2.766
Kullanılmamış izin karşılığı	496	365	-	861
Satış teşvik primi	-	7.952	-	7.952
Diğer	1.089	424	-	1.513
	6.576	8.659	(1.929)	13.306

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 31.900 bin TL (31 Aralık 2014: 5.312 bin TL), 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık hesap dönemine ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla taşınan mali zararlar dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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	2.881	2.881
2022	1.524	-
Toplam taşınan mali zararlar	27.970	26.446

NOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	296.711	82.003	178.144	66.913
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	220.000.000	220.000.000	220.000.000	220.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	1,3487	0,3727	0,8097	0,3042

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

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

24.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflardaki banka bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Garanti Bankası – vadesiz mevduat	4.434	5.485
Garanti Bankası – vadeli mevduat	6.300	4.500
Garanti Bankası – kredi kartı alacakları	6.859	8.793
Toplam	17.593	18.778

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Garanti Bankası'nda bulunan TL cinsinden vadeli mevduatların yıllık ortalama etkin faiz oranı %7,50'dir (31 Aralık 2014: %7,50). 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla söz konusu vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2014: 1 gün).

24.2 Finansal Borçlar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili taraflardan kullanmış olduğu kredi bulunmamaktadır.

24.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

24.3.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Doğuş Teknoloji	2.536	5.283
Yüce Auto	-	573
VDF	8	938
LPD Holding (*)	-	22.692
Diğer	19	1
Toplam	2.563	29.487

(*) LPD Holding A.Ş.'nin toplam sermayesinin %38,22'sine sahip olan Grup ile LeasePlan Corporation N.V. arasında 5 Kasım 2014 tarihinde imzalanmış satış sözleşmesi sonrasında, gerekli yasal izinler alınmış ve hisse devir işlemi 16 Şubat 2015 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

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

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

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

24.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Devamı)

24.3.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Meiller-Doğuş	-	6
Toplam	-	6

24.3.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	764.990	513.343
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	943	724
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Garanti Filo Yönetim")	497	13.013
Diğer	45	111
Toplam	766.475	527.191

24.3.4 Ortaklardan alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Doğuş Holding	15	-
Toplam	15	-
Genel toplam	769.053	556.684

24.3.5 İş ortaklıklarına verilen sipariş avansları

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Meiller-Doğuş	983	1.202
Toplam	983	1.202

Grup, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2014: aylık %4).

24.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

24.4.1 İştiraklere borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yüce Auto	6.231	4.407
Doğuş Teknoloji	1.927	805
Diğer	1	197
Toplam	8.159	5.409

24.4.2 İş ortaklıklarına borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Meiller-Doğuş	233	1
Tüvtürk	2	-
Krone-Doğuş	-	970
Toplam	235	971

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

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

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

24.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

24.4.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Antur Turizm A.Ş.	1.927	4.455
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	343	1.537
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	141	503
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	-	100
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	2.363
Diğer	772	948
Toplam	3.183	9.906

24.4.4 Ortaklara borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Doğuş Holding	1.389	1.506
Toplam	1.389	1.506
Genel toplam	12.966	17.792

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

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

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

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

24.5.1 İştirakler

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	4.340	1.539	103.250	41.782
Diğer gelirler	12.984	4.341	7.921	3.058
Hizmet satışları, net	1.196	311	2.570	863
Sabit kıymet satışları	-	-	-	-
Toplam	18.520	6.191	113.741	45.703

**Alımlar ve gider yaratan
diğer işlemler:**

Tüketici kredisi teşvik giderleri	27.518	8.707	16.942	6.294
Envanter alımları	83.236	27.060	6.897	132
Satın alınan hizmetler	4.364	1.370	7.567	2.535
Sabit kıymet alımları	9.393	3.444	7.868	2.887
Diğer alımlar	9.468	3.277	5.133	2.875
Diğer giderler	138	-	170	-
Toplam	134.117	43.858	44.577	14.723

24.5.2 İş ortaklıkları

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	179	11	120	7
Diğer gelirler	12	10	24	10
Hizmet satışları, net	20	7	24	19
Toplam	211	28	168	36

**Alımlar ve gider yaratan
diğer işlemler:**

Envanter alımları	20.419	4.731	44.369	18.723
Finansal giderler	-	-	171	171
Satışların maliyeti	330	20	69	16
Satın alınan hizmetler	26	6	36	16
Toplam	20.775	4.757	44.645	18.926

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

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

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

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Sabit	Esas	
	satışları	satışları	kıymet	faaliyetlerden	Toplam
	satışları	satışları	satışları	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	38.594	1.005	-	-	39.599
VDF Sigorta	1	2	-	3.717	3.720
VDF Faktoring	1.499	1	-	25	1.525
Diğer	2.235	58	-	611	2.904
	42.329	1.066	-	4.353	47.748
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Sabit	Esas	
	satışları	satışları	kıymet	faaliyetlerden	Toplam
	satışları	satışları	satışları	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	48.632	870	-	20	49.522
VDF Sigorta	3	-	-	2.610	2.613
VDF Faktoring	43	1	-	744	788
Diğer	2.809	50	-	161	3.020
	51.487	921	-	3.535	55.943
30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Sabit	Esas	
	satışları	satışları	kıymet	faaliyetlerden	Toplam
	satışları	satışları	satışları	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	7.552	391	-	-	7.943
VDF Sigorta	-	2	-	1.339	1.341
VDF Faktoring	640	-	-	11	651
Diğer	374	21	-	576	971
	8.566	414	-	1.926	10.906
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün	Hizmet	Sabit	Esas	
	satışları	satışları	kıymet	faaliyetlerden	Toplam
	satışları	satışları	satışları	diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	18.175	252	-	-	18.427
VDF Sigorta	3	-	-	956	959
VDF Faktoring	-	-	-	-	-
Diğer	1.390	13	-	34	1.437
	19.568	265	-	990	20.823

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

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

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

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem							
	Sabit					Esas faaliyetlerden diğer giderler	
	Hizmet	kıymet	Envanter	Finansman	Diğer		Toplam
	alımları	alımları	alımları	giderleri	alımlar	giderler	
Doğuş İnşaat	-	24.949	-	-	-	25	24.974
Antur Turizm	21.234	-	-	-	-	410	21.644
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	9.415	-	-	-	-	-	9.415
VDF Sigorta	2.972	-	-	-	424	401	3.797
Diğer	5.255	522	349	8.115	5	8.546	22.792
	38.876	25.471	349	8.115	429	9.382	82.622
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem							
	Sabit					Esas faaliyetlerden diğer giderler	
	Hizmet	kıymet	Envanter	Finansman	Diğer		Toplam
	alımları	alımları	alımları	giderleri	alımlar	giderler	
Doğuş İnşaat	-	30.170	-	-	-	-	30.170
Antur Turizm	8.648	-	-	-	-	113	8.761
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	6.252	-	-	-	-	-	6.252
VDF Sigorta	1.177	-	-	-	359	1.942	3.478
Diğer	5.942	-	59	1.933	4	735	8.673
	22.019	30.170	59	1.933	363	2.790	57.334
30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Sabit					Esas faaliyetlerden diğer giderler	
	Hizmet	kıymet	Envanter	Finansman	Diğer		Toplam
	alımları	alımları	alımları	giderleri	alımlar	giderler	
Doğuş İnşaat	-	10.080	-	-	-	-	10.080
Antur Turizm	4.598	-	-	-	-	143	4.741
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	3.553	-	-	-	-	-	3.553
VDF Sigorta	22	-	-	-	162	29	213
Diğer	1.697	-	3	2.730	5	1.314	5.749
	9.870	10.080	3	2.730	167	1.486	24.336
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem							
	Sabit					Esas faaliyetlerden diğer giderler	
	Hizmet	kıymet	Envanter	Finansman	Diğer		Toplam
	alımları	alımları	alımları	giderleri	alımlar	giderler	
Doğuş İnşaat	-	8.420	-	-	-	-	8.420
Antur Turizm	3.591	-	-	-	-	-	3.591
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	2.183	-	-	-	-	-	2.183
VDF Sigorta	18	-	-	-	117	22	157
Diğer	1.522	-	18	580	1	51	2.172
	7.314	8.420	18	580	118	73	16.523

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

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

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

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	247	9	11.385	-	11.641
	247	9	11.385	-	11.641
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet Satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	83	3	10.698	1	10.785
	83	3	10.698	1	10.785
30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet Satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	8	6	-	-	14
	8	6	-	-	14
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem					
	Ürün satışları	Hizmet Satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	1	1	-	-	2
	1	1	-	-	2

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem					
	Hizmet alımları	Sabit Kıymet Alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	6.234	28	-	2.757	9.019
	6.234	28	-	2.757	9.019

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

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

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

24.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

24.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem						
	Sabit		Esas			
Hizmet	kıymet	Envanter	faaliyetlerden	Diğer		
alımları	alımları	alımları	diğer giderler	alımlar	Toplam	
Doğuş Holding	4.113	-	-	110	-	4.223
	4.113	-	-	110	-	4.223
30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem						
	Sabit		Esas			
Hizmet	kıymet	Envanter	faaliyetlerden	Diğer		
alımları	alımları	alımları	diğer giderler	alımlar	Toplam	
Doğuş Holding	2.250	-	-	894	-	3.144
	2.250	-	-	894	-	3.144
30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem						
	Sabit		Esas			
Hizmet	kıymet	Envanter	faaliyetlerden	Diğer		
alımları	alımları	alımları	diğer giderler	alımlar	Toplam	
Doğuş Holding	1.351	-	-	-	-	1.351
	1.351	-	-	-	-	1.351

24.6 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2015 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 9 aylık dönem	30 Eylül 2014 tarihinde sona eren 3 aylık dönem
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	37.328	4.092	32.006	3.674
Toplam	37.328	4.092	32.006	3.674

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

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler itibarıyla yönetim kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SSK işveren paylarını içermektedir.

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

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal borçlar toplamı	1.655.975	1.075.943
Nakit ve nakit benzerleri	(50.460)	(40.621)
Net finansal borç	1.605.515	1.035.322
Özkaynaklar toplamı	1.338.978	1.236.335
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,20	0,84

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

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

(a) Kredi riski

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

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

30 Eylül 2015	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) (*)	769.053	170.918	12.573	69.421	50.192	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	73.408	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	769.053	166.975	-	69.421	50.192	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	3.943	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.577	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.577)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	3.932	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	69.476	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	12.573	-	-	-	-

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 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) (*)	556.684	188.047	151.141	31.103	40.497	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	49.253	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	556.684	187.471	-	31.103	40.497	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	576	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.364	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.364)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	575	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	48.678	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	151.141	-	-	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.
- (****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.533	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.402	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	3.932	-	-	-	-

31 Aralık 2014	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	576	-	-	-	-
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	575	-	-	-	-

(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 867.795 bin Avro, 496.167 bin ABD Doları, 5.000 bin CHF ve 3.234.772 bin TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 857.795 bin Avro, 396.167 bin ABD Doları, 5.000 bin CHF ve 2.779.772 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 vadeliendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 326.000 bin Avro, 10.000 bin ABD Doları ve 5.000 bin CHF karşılığı 1.161.369 bin TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 296.000 bin Avro, 20.000 bin ABD Doları ve 5.000 bin CHF karşılığı 893.004 bin TL). 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 144.217 bin Avro, 10.000 bin Dolar ve 4.203 bin CHF karşılığı 536.962 bin TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır (31 Aralık 2014: 227.119 bin Avro, 17.989 bin Dolar ve 4.952 bin CHF karşılığı 693.938 bin TL).

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.655.784	1.712.205	96.705	1.255.111	360.389	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	191	193	175	18	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	12.966	12.966	12.966	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	802.388	802.388	185.244	617.144	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	5.528	5.528	5.528	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	2.476.857	2.533.280	300.618	1.872.273	360.389	-
	31 Aralık 2014					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.075.421	1.103.079	36.271	1.012.894	53.913	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	522	533	130	403	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	17.792	17.792	17.792	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	339.367	339.367	146.637	192.730	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	4.568	4.568	4.568	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	1.437.670	1.465.339	205.398	1.206.027	53.913	-

(*) 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2015		
	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	3.217	(3.217)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.217	(3.217)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	15.808	(15.808)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	15.808	(15.808)
TOPLAM (3+6)	19.025	(19.025)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 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	(1.675)	1.675
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.675)	1.675
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.398	(5.398)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5.398	(5.398)
TOPLAM (3+6)	3.723	(3.723)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 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	(1.809)	1.809
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.809)	1.809
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	10.232	(10.232)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	10.232	(10.232)
TOPLAM (3+6)	8.423	(8.423)

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

30 Eylül 2015, 31 Aralık 2014 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2014
ABD Doları	3,0433	2,3189	2,2789
Avro	3,4212	2,8207	2,8914
İsviçre Frangı	3,1250	2,3457	2,3895

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları (bin)	Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	12.800	-	1.933	1.980	-
Parasal finansal varlıklar	4.995	80	604	855	4
Parasal olan diğer varlıklar	895.892	15.959	243.856	4.172	16
Toplam varlıklar	913.687	16.039	246.393	7.007	20
Ticari borçlar	687.569	51	200.186	813	-
Finansal yükümlülükler	28.892	2.731	-	6.586	-
Kısa vadeli yükümlülükler	716.461	2.782	200.186	7.399	-
Finansal yükümlülükler	24.419	2.688	-	5.197	-
Uzun vadeli yükümlülükler	24.419	2.688	-	5.197	-
Toplam yükümlülükler	740.880	5.470	200.186	12.596	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	172.807	10.569	46.207	(5.589)	20
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	50.683	1.040	13.889	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.306.527	31.500	333.776	22.000	-
İthalat	7.481.121	-	2.186.695	-	-

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

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

	31 Aralık 2014				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları (bin)	Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	9.349	-	2.268	1.261	-
Parasal finansal varlıklar	2.470	151	341	493	16
Parasal olan diğer varlıklar	247.388	16	87.691	-	-
Toplam varlıklar	259.207	167	90.300	1.754	16
Ticari borçlar	203.008	868	71.164	113	-
Finansal yükümlülükler	17.744	2.491	-	5.115	-
Kısa vadeli yükümlülükler	220.752	3.359	71.164	5.228	-
Finansal yükümlülükler	23.220	4.031	-	5.929	-
Uzun vadeli yükümlülükler	23.220	4.031	-	5.929	-
Toplam yükümlülükler	243.972	7.390	71.164	11.157	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	15.235	(7.223)	19.136	(9.403)	16
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	12.428	308	4.153	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.142.249	41.500	352.587	22.000	-
İthalat	6.361.900	-	2.200.816	-	-

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 222.538 bin Avro karşılığı 761.346 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 80.669 bin Avro karşılığı 228.106 bin TL).

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 29.466 bin TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 33.505 bin TL).

(e) Faiz riski

30 Eylül 2015 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 56 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (30 Eylül 2014: 63 bin TL). 30 Eylül 2015 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 73 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (30 Eylül 2014: 57 bin TL).

30 Eylül 2015	Faiz pozisyonu tablosu		
		Cari dönem	Önceki dönem
	Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	ABD Doları	56	63
Finansal yükümlülükler	TL	73	57

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yatırımlarda yer alan 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. Uzun vadeli ve sabit faizli olan TL krediler bilanço tarihine yakın bir tarihte alınmış olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

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

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

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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Eylül 2015	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	50.460	-	-	50.460	50.460	5
Finansal yatırımlar	-	490.794	-	490.794	490.794	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	170.918	-	-	170.918	170.918	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	69.421	-	-	69.421	69.421	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	769.053	-	-	769.053	769.053	24.3
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	802.388	802.388	802.388	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	12.966	12.966	12.966	24.4
Finansal borçlar	-	-	1.655.975	1.655.975	1.655.975	7

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

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

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

31 Aralık 2014	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	40.621	-	-	-	40.621	40.621	5
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	45.489	-	45.489	45.489	14
Finansal yatırımlar	-	531.181	-	-	531.181	531.181	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	188.047	-	-	-	188.047	188.047	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31.103	-	-	-	31.103	31.103	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	556.684	-	-	-	556.684	556.684	24.3
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	339.367	339.367	339.367	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	17.792	17.792	17.792	24.4
Finansal borçlar	-	-	-	1.075.943	1.075.943	1.075.943	7

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2015			
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	490.794	-	490.794
Toplam finansal varlıklar	-	490.794	-	490.794
	31 Aralık 2014			
	1. sıra	2. sıra	3. sıra	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	531.181	-	531.181
Toplam finansal varlıklar	-	531.181	-	531.181

NOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup Volkswagen AG yetkilileriyle sürdürmekte olduğu görüşmeler neticesinde almış olduğu karar ile gönüllü olarak, Volkswagen Jetta ve Volkswagen Caddy modellerinde sadece EA189 EU5 1.6 TDI motor tipindeki araçların satışını 20 Ekim 2015 tarihi itibarıyla geçici olarak durdurmuştur. Diğer modellerin satışı ile ilgili herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.