

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

29 Şubat 2016

Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve

82 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre konsolide finansal tablolar, Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 398’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 29 Şubat 2016 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.

2) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup’un 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların ve topluluk finansal tablolarının, TTK ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Murat Alsan, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Şubat 2016
İstanbul, TÜRKİYE

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

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	7-82
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-31
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	31
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	32-33
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	34
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	34
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	35-36
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	37-38
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	39
NOT 10 STOKLAR	39
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	40-42
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43-44
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	46
NOT 15 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	46
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	47-50
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	50
NOT 18 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER.....	51
NOT 19 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	51
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	51-54
NOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	54
NOT 22 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE GARANTİ GİDERLERİ.....	55
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	56
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	56
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	57
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ	57
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	57-61
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	61
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	62-69
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	70-82
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	82

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2015	2014
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		2.489.232	1.442.182
Nakit ve nakit benzerleri	5	71.870	40.621
Ticari alacaklar		1.103.939	743.529
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29.3	768.976	556.684
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.1	334.963	186.845
Diğer alacaklar		43.716	30.880
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29.4	1.639	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	42.077	30.880
Stoklar	10	1.214.122	569.259
Peşin ödenmiş giderler	18.1	19.198	12.404
Diğer dönen varlıklar		20.403	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	15.984	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	15	-	45.489
Duran varlıklar		1.490.671	1.385.075
Finansal yatırımlar	6	511.815	531.181
Diğer alacaklar		260	223
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		260	223
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	239.010	251.701
Maddi duran varlıklar	12	664.043	541.971
Maddi olmayan duran varlıklar	13	20.848	16.199
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	20.222	20.636
Peşin ödenmiş giderler	18.2	28.811	16.877
Ertelenmiş vergi varlıkları	27	5.662	6.287
TOPLAM VARLIKLAR		3.979.903	2.827.257

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2015	2014
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.304.035	1.528.824
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.619.581	782.265
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	25.335	247.075
Ticari borçlar		509.411	357.159
İlişkili taraflara ticari borçlar	29.7	23.565	17.792
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	485.846	339.367
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		13.894	8.049
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	3.166	5.312
Kısa vadeli karşılıklar		54.983	52.731
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16.1	5.193	4.576
Diğer kısa vadeli karşılıklar	16.1	49.790	48.155
Ertelenmiş gelirler	18.3	13.604	7.300
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	64.061	68.933
Uzun vadeli yükümlülükler		312.985	62.098
Uzun vadeli borçlanmalar	7	296.208	46.603
Uzun vadeli karşılıklar		13.937	11.804
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	13.937	11.804
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	2.625	3.691
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		215	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.617.020	1.590.922
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.358.516	1.231.491
Ödenmiş sermaye	20	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	20	23.115	23.115
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>			
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar		(7.248)	(5.637)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>			
Değer artış fonları		430.890	458.766
Finansal varlık değer artış yedekleri	20	430.890	450.352
Finansal riskten korunma yedekleri	20	-	8.414
Yabancı para çevrim farkları	20	6.033	2.442
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	146.889	132.704
Geçmiş yıllar karları	20	235.916	148.466
Net dönem karı		302.921	251.635
Kontrol gücü olmayan paylar	20	4.367	4.844
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.362.883	1.236.335
TOPLAM KAYNAKLAR		3.979.903	2.827.257

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2015	2014
Hasılat	21	10.889.161	7.692.702
Satışların maliyeti (-)	21	(9.780.598)	(6.819.714)
BRÜT KAR		1.108.563	872.988
Genel yönetim giderleri (-)	22	(301.075)	(257.280)
Pazarlama giderleri (-)	22	(297.208)	(237.103)
Garanti giderleri (-)	22	(75.486)	(59.908)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24.1	76.628	79.631
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24.2	(55.303)	(72.093)
ESAS FAALİYET KARI		456.119	326.235
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	37.324	10.698
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	11	43.434	82.742
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		536.877	419.675
Finansman gelirleri		-	-
Finansman giderleri (-)	26	(171.488)	(123.378)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		365.389	296.297
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(62.945)	(43.219)
Dönem vergi gideri	27	(61.976)	(43.584)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(969)	365
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		302.444	253.078
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(477)	1.443
Ana ortaklık payları		302.921	251.635
Pay başına kazanç	28		
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		1,3769	1,1438
Sulandırılmış pay başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç		1,3769	1,1438

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2015	2014
DÖNEM KARI		302.444	253.078
Diğer kapsamlı gelir/(gider):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kazançlar/ (kayıplar)	17	(2.014)	1.373
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri)	27	403	(275)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		3.591	346
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	6	(19.366)	80.602
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	(9.518)	7.217
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri/(giderleri)	27	1.007	(4.070)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(25.897)	85.193
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		276.547	338.271
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(477)	1.443
Ana ortaklık payları		277.024	336.828

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Ödenmiş sermaye (Not 20)	Sermaye düzeltme farkları (Not 20)	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 20)	Birikmiş karlar		Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 20)	Özkaynaklar
			Çalışanlara Sağlanan Aktüeryal Kayıplar	Finansal varlık değer artış yedekleri (Not 20)	Finansal risken korunma yedekleri (Not 20)	Yabancı para çevrim farkları (Not 20)		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	-	-	-	-	-	-	-	-	251.635	251.635	1.443	253.078
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	223.948	(223.948)	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	76.532	-	-	-	-	-	76.532	-	76.532
İş ortaklıklarındaki finansal risken korunma fonundaki değişim	-	-	-	-	2.621	-	-	-	-	2.621	-	2.621
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	4.596	-	-	-	-	-	4.596	-	4.596
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	26.412	(26.412)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	346	-	-	-	346	-	346
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar	-	-	1.098	-	-	-	-	-	-	1.098	-	1.098
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	1.098	81.128	2.621	346	26.412	197.536	27.687	336.828	1.443	338.271
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
Özkaynaklarda kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(220.000)	-	(220.000)	-	(220.000)
31 Aralık 2014 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
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	-	-	-	-	-	-	-	-	302.921	302.921	(477)	302.444
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	251.635	(251.635)	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	(18.358)	-	-	-	-	-	(18.358)	-	(18.358)
İş ortaklıklarındaki finansal risken korunma fonundaki değişim	-	-	-	-	(8.414)	-	-	-	-	(8.414)	-	(8.414)
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer artışı	-	-	-	(1.104)	-	-	-	-	-	(1.104)	-	(1.104)
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	14.185	(14.185)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	3.591	-	-	-	3.591	-	3.591
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar	-	-	(1.611)	-	-	-	-	-	-	(1.611)	-	(1.611)
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	(1.611)	(19.462)	(8.414)	3.591	14.185	237.450	51.286	277.025	(477)	276.548
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
Özkaynaklarda kaydedilen ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
31 Aralık 2015 bakiyeleri (Bağımsız denetimden geçmiş)	220.000	23.115	(7.248)	430.890	-	6.033	146.889	235.916	302.921	1.358.516	4.367	1.362.883

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2015	2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(488.714)	202.818
Dönem karı		302.444	253.078
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24.1	(9.551)	(9.735)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	27	62.945	43.219
Amortisman ve itfa payları	12,13,14	49.584	38.451
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar	11	(43.434)	(80.470)
Faiz ve vade farkı geliri ile ilgili düzeltmeler		(1.718)	(1.981)
Faiz ve vade farkı gideri ile ilgili düzeltmeler		163.860	121.779
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(3.590)	(1.299)
Garanti karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	16.1	75.486	59.908
İzin karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	16.1	970	2.152
Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	17	2.386	2.251
Dava ve tazminat karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	16.1	1.699	5.736
Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler	8.1	282	2
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler	10	57	785
İştirak satış kazancıyla ilgili düzeltmeler	25	(25.939)	-
Temettü geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(11.385)	(10.698)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(147.348)	10.134
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili alacaklardaki azalış / (artış)		(212.292)	(134.814)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		5.773	661
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(644.920)	(49.868)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		146.320	26.859
Diğer varlıklar/yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(59.919)	27.002
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Ödenen hukuki tazminatlar	16.1	(2.140)	(3.100)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(2.267)	(626)
Ödenen garanti giderleri	16.1	(73.410)	(60.347)
Ödenen izin karşılığı	16.1	(353)	(58)
Ödenen vergiler		(64.122)	(38.272)
Şüpheli alacak tahsilatı	8	150	88
Tahsil edilen faiz		1.718	1.981
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.430)	(82.556)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(168.980)	(109.308)
Maddi duran varlıkların satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		34.088	31.137
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(15.958)	(11.799)
İştiraklerin sermaye artışına katılım	11	(2.645)	(8.502)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların hisse satışından nakit girişleri	11	91.304	-
Alınan temettüler	11, 25	40.761	15.916
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		553.705	(161.325)
Ödenen faiz		(155.639)	(97.359)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(980.102)	(750.279)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.841.085	906.313
İlişkili taraflara verilen borçlardan kaynaklanan nakit çıkışları		(1.639)	-
Ödenen temettüler	20	(150.000)	(220.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		43.561	(41.063)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(12.312)	(562)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		31.249	(41.625)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.621	82.246
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	71.870	40.621

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ("Doğuş Otomotiv" veya "Şirket"), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Engines endüstriyel ve deniz motorları ile Meiller araç ve yedek parçalarının, Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir.

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

31 Aralık 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. 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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 844 (31 Aralık 2014: 757 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.650 kişidir (31 Aralık 2014: 1.488 kişi).

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) 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

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

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

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 29 Şubat 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

(iv) Ölçüm Esasları

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

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

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Doğuş Otomotiv’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı’nca yayımlanmış Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Mevzuatı’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlamakta, 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.

(vi) 2015 Yılında Uygulanmaya Başlanan Standartlar ve Henüz Uygulamada Olmayan Yeni Standart ve Yorumlar

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9, “Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçme”

Aralık 2012’de yayımlanan değişikliklerle 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. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) 2015 Yılında Uygulanmaya Başlanan Standartlar ve Henüz Uygulamada Olmayan Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)

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

Uygulanabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi (TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler)

TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılmayacağını 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. Standartın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi (TFRS 11'deki değişiklikler)

Bu standardaki değişikliklerle, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardının bu Standart'ta tanımlandığı şekliyle bir işletme teşkil etmesi durumunda müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler, işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bu kapsamda 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. Standart'ın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nı ("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.

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

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) 2015 Yılında Uygulanmaya Başlanan Standartlar ve Henüz Uygulamada Olmayan Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)

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

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.

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 insiyatifi (TMS 1'de değişiklikler)

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 açıklamalar. 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.

Yatırım işletmeleri: Konsolidasyon muafiyetinin uygulanması (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'e yapılan değişiklikler)

Değişiklikten önce, yatırım ile alakalı servis sağlayan bağlı ortaklıkların nasıl muhasebeleştirileceği açık değildi. Değişikliğin sonucunda, ara seviyedeki yatırım işletmelerin konsolide edilmesine izin verilmemektedir. Buna bağlı olarak bir yatırım işletmesinin iç yapısı ara seviyedeki işletmeleri kullanırsa, finansal tablolar yatırım performansı hakkında daha az ayrıntılı bilgi sağlayacaktır – örneğin temel alınan yatırım portföyünü oluşturan yatırımların gerçeğe uygun değerleri ve yatırımlardan elde edilen nakit akışları hakkında daha az ayrıntı. 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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) 2015 Yılında Uygulanmaya Başlanan Standartlar ve Henüz Uygulamada Olmayan Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

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

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 kavuşturmuştur.

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.

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.

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

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) 2015 Yılında Uygulanmaya Başlanan Standartlar ve Henüz Uygulamada Olmayan Yeni Standart ve Yorumlar (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış 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, UFRS 7 ve UMS 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9, "Finansal Araçlar (2014)"

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki rehberin yerini almaktadır. UFRS 9, finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zararı modeli ile yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ve finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ile ilgili güncellenmiş rehber içermektedir. UMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni UFRS 9 standardına taşınmaktadır. UFRS 9 standardı 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.

UFRS 15, "Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler"

Bu yeni standard, UFRS ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri'nde yer alan rehberliklerin yerine geçerek; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standard, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve dönem boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, işletmenin 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.

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

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

	31 Aralık 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.

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

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

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

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

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

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

	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
TÜVTURK Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Kuzey")	%33,33	%33,33
TÜVTURK Güney Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Güney")	%33,33	%33,33
Meiller Doğuş Damper Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Meiller-Doğuş")	%49,00	%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.

(iv) İştirakler

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

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iv) İştirakler (Devamı)

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

	31 Aralık 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. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla LPD Holding konsolide finansal tablolarda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırılmıştır (Not 15).

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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

2.3 Netleştirme

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

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

31 Aralık 2014 finansal tablosunda yapılan sınıflamalar

- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesap grubunda gösterilen 1.202 bin TL tutarındaki verilen sipariş avansları peşin ödenmiş giderler hesabında gösterilmiştir.

Konsolide nakit akış tabloları hazırlanırken yukarıdaki sınıflama dikkate alınmıştır.

2.5 Muhasebe Tahminleri

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

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

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

Şirket maddi ve ve maddi olmayan duran varlıklarını Not 2.6'da belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Not 12 ve 13).

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

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

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

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

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

2.5 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 16.1).

Grup'un sattığı araçlar üzerindeki garantiler, üretici firmalar tarafından verilmekte olup, Grup şirketleri üretici firmalar ve müşteriler arasında bir aracı konumundadır. Müşterilerin talepleri garanti giderleri, üretici firmaların bu kapsamdaki ödemeleri de garanti gelirleri olarak muhasebeleştirilmekte ve bu gelir ve gider kalemleri netleştirilmektedir. Grup üretici firmaların karşılamadığı kısmı müşterilerine yansıtmadan üstlenmektedir. Buna göre, Grup geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ile ilgili olarak ileride oluşması beklenen garanti giderleri ile garanti gelirleri arasında oluşabilecek tahmini garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır (Not 16.1).

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren dönem için Grup'un gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiştir (Not 27).

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar Çalışanlara Sağlanan Faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 17).

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelir; araç, yedek parça ve hizmet satışları karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler ve satış iskontoları düşüldükten sonraki değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, mülkiyetle ilgili risk ve getirilerin alıcıya geçmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Satışlarda önemli riskler ve faydalar mallar alıcıya teslim edildiğinde ya da yasal sahiplik alıcıya geçtiğinde devredilir.

Faturalanan değer önemli ölçüde finansman işlemi içermekteyse, ilgili gelirin ilerideki tüm nakit akışları iskonto edilerek makul değeri belirlenir. Satış bedelinin nominal değeri ile makul değeri arasındaki fark, esas faaliyetlerden diğer gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahip ise maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir. Alım bedelleri arsa paylarını da içeren bina alımlarında, arsa ve bina payları ayrıştırılarak muhasebeleştirilir. Arsalar, amortismanına tabi tutulmaz.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar, elden çıkarma tutarı ile varlığın kayıtlı değerinin karşılaştırılması ile belirlenir ve kar zararda, "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" ya da "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" altında kayıtlara alınır.

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

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

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

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

İtfa payları

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

Haklar	15 yıl
Yazılım programları	3-5 yıl

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar

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

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

i) Türev olmayan finansal varlıklar

Grup kredi ve alacakları ile mevduatlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar dahil diğer bütün finansal varlıklar Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

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

Grup'un türev olmayan finansal varlıkları; kredi ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterilebilir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kote edilmemiş, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ile ticari ve diğer alacakları içerir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu nakit bakiyeler ve alındığı gün vadesi üç ay veya daha kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Grup tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

i) Türev olmayan finansal varlıklar (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, türev olmayan, satılmaya hazır olarak tanımlanmış ya da önce belirtilen sınıflara girmeyen finansal varlıklardır. İlk kayda alınmalarını müteakiben satılmaya hazır finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Değer düşüklüğü ve yabancı para kur farkı değişimleri hariç gerçeğe uygun değerindeki değişimler diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınır ve özkaynaklar içerisindeki "finansal varlık değer artış yedekleri" kaleminde sunumu yapılır. Finansal araç kayıtlardan çıkarıldığında, özkaynaklar altında birikmiş kazanç ya da kayıplar, kar veya zarara yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar Grup'un elinde bulundurduğu Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding") hisselerinden oluşmaktadır.

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

Grup çıkarılan borçlanma senetleri ve sermaye benzeri yükümlülüklerini oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Diğer bütün finansal yükümlülükler Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Grup türev olmayan finansal yükümlülüklerini, finansal, diğer finansal yükümlülükler kategorisinde sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk kayda alınmaları esnasında, gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayda alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Grup'un türev olmayan finansal yükümlülüklerini finansal borçlar, ticari borçlar ve diğer borçlar oluşturmaktadır.

iii) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak kayıtlara alınır.

iv) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Grup, maruz kaldığı faiz oranı risklerinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmaktadır. Ana sözleşmenin ve saklı türevin iktisadi özellik ve riskleri birbiriyle yakın ilişkili değilse, saklı türevle aynı şartlara sahip başka bir araç türev olarak tanımlanabiliyorsa, ve karma finansal araç olarak gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılarak ölçülen bir araç değilse, saklı türev ana sözleşmeden ayrıştırılır ve ayrı olarak muhasebeleştirilir.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

iv) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Finansal riskten korunmanın ilk kayıtlara alınmasında, Grup finansal riskten korunmaya konu kalem ve finansal riskten korunma aracı arasındaki ilişkiyi, ilgili finansal riskten korunma işleminin risk yönetimi amaçlarını ve stratejilerini ve finansal riskten korunmanın etkinliğini ölçmede kullanılacak olan yöntemleri yazılı olarak açıklamaktadır. Grup, finansal riskten korunmanın başlangıcında ve devam eden süreç içerisinde, finansal riskten korunma yönteminin, ilgili araçların yöntemin uygulandığı süreçteki beklenen gerçeğe uygun değerlerindeki veya nakit akışlarındaki değişiklikler üzerinde etkinliğini veya her bir yöntemin gerçekleşen sonuçlarındaki etkinliğinin %80-125 aralığında olup olmadığını ölçer. Nakit akış riskinden korunma işlemleri için, finansal riskten korunma işleminin konusunu teşkil eden tahmini işlemin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olması ve nakit akışlarındaki değişikliklerin kar veya zararı etkileyebilecek nitelikte olması gerekir.

Türev finansal araçlar ilk aşamada gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve türevlerle ilişkilendirilen ilgili işlem maliyetleri oluştukları tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir. İlk kayda alınmalarını müteakiben, türevler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve gerçekleşen değişimler aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit akış riskinden korunma işlemi

Bir türev aracı, kayıtlara alınmış bir varlığın, yükümlülüğün veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişim riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynak altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıkta, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Finansal riskten korunma aracının artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlayamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işleminden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesine ileriye dönük olarak son verilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Ayrıştırılabilir saklı türev araçlar

Ayrıştırılabilir saklı türev araçların gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştikleri anda kar veya zarara yansıtılır.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

iv) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Diğer türevler

Eğer bir türev finansal araç, finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli finansal riskten korunma ilişkisi içerisinde tasarlanmamış ise, türev araçların gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiğinde doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her raporlama tarihinde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akışlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

Finansal varlıkların değer düşüklüğüne neden olan nesnel kanıt borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirmemesi, Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını, borçlunun iflas etme ihtimalinin oluşmasını ve menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması durumlarını kapsayabilir. İlave olarak, hisse senedine dayalı menkul bir kıymetin gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde ve kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

Kredi ve alacaklar

Grup, kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğüne dair kanıtları ilgili varlık seviyesinde dikkate almaktadır. Tüm tek başına önemli olan alacaklar değer düşüklüğü açısından ayrı ayrı değerlendirilmektedir.

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü, finansal varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve kredi ve alacaklarda bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz gelirleri iskonto edilmek suretiyle kayıtlara alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar, ertelenmiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacaklardan izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların, etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemlilik seviyesinin altında kalması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Değer düşüklüğü (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıktaki değer düşüklüğü, diğer kapsamlı gelirlerde kayıt altına alınmış ve özkaynakların içinde finansal varlık değer artış yedeklerinde takip edilen toplam zararın kar veya zarara aktarılması yoluyla kaydedilir ve bu araçlarla ilgili olarak kar veya zararda muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararları, kar veya zarar aracılığıyla iptal edilmez.

Finansal olmayan varlıklar

Grup'un, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları haricindeki finansal olmayan varlıkları için her raporlama tarihinde, söz konusu varlıkların kayıtlı değerine ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığı incelenmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşüldükten sonraki değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın gelecekteki beklenen nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Değer düşüklüğü testi için, tek başına test edilemeyen varlıklar, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi üreten en küçük birimlere ("nakit yaratan birim") ayrılır.

Eğer varlığın taşınan değeri geri kazanılabilir değerinden büyük ise bu varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayrılır ve geri kazanılabilir değerine getirilir.

Önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutarı) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

Hisse başına kazanç

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

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

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kiralama işlemleri

(i) Finansal kiralama

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

(ii) Operasyonel kiralama

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

(iii) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

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

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

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

Vergi riski

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

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

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Nakit akışları tablosunun raporlanması

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

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

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

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

Satış ve geri alım anlaşmaları

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

Temettüler

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

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

Grup, Not 2.2 içerisinde bahsi geçen iş ortaklıklarını özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bu nedenle, söz konusu iş ortaklıklarına ilişkin finansal bilgiler, Not 11 "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" içerisinde sunulmuştur.

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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, konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikalarından farklı olarak uygulanan politikalar şunlardır:

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

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

2015	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	7.429.601	2.511.015	948.545	10.889.161
Satışların maliyeti (-)	(6.836.503)	(2.277.474)	(666.564)	(9.780.541)
Brüt kar	593.098	233.541	281.981	1.108.620
Genel yönetim giderleri (-)	(109.861)	(25.073)	(172.257)	(307.191)
Pazarlama giderleri (-)	(163.928)	(68.439)	(64.841)	(297.208)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(53.067)	(20.209)	(137)	(73.413)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	5.248	650	15.427	21.325
Faaliyet karı	271.490	120.470	60.173	452.133

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

2014	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	5.371.598	1.570.251	750.853	7.692.702
Satışların maliyeti (-)	(4.901.642)	(1.425.249)	(492.038)	(6.818.929)
Brüt kar	469.956	145.002	258.815	873.773
Genel yönetim giderleri (-)	(93.938)	(19.157)	(154.034)	(267.129)
Pazarlama giderleri (-)	(132.782)	(47.218)	(57.103)	(237.103)
Garanti gelirleri/(giderleri), net	(43.122)	(17.254)	28	(60.348)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	3.800	406	3.332	7.538
Faaliyet karı	203.914	61.779	51.038	316.731

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

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

	2015	2014
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	452.133	316.731
Dava ve tazminat karşılık (gideri)/geliri	469	(2.636)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	3.636	3.426
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(617)	(2.093)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(57)	(785)
Garanti karşılık gideri	(2.073)	439
Amortisman ve itfa payları	2.628	11.152
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	43.434	82.742
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	37.324	10.698
Finansman giderleri, net	(171.488)	(123.378)
Diğer	-	1
Vergi öncesi kar	365.389	296.297

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	2015	2014
Kasa	185	124
Bankalar	71.685	40.497
- Vadesiz mevduat	25.833	17.022
- Vadeli mevduat/ters repo	12.416	4.500
- Kredi kartı alacakları	33.436	18.975
Toplam	71.870	40.621

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %7,50 ile %10,75 arasındadır (31 Aralık 2014: %7,50). 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 4-5 gündür (31 Aralık 2014: 1 gün).

31 Aralık tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 30'da verilmiştir.

Kredi kartı alacakları üç aydan kısa vadelidir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	2015		2014	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,75	511.815	3,75	531.181
		511.815		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:

	2015	2014
1 Ocak bakiyesi	531.181	450.579
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	(19.366)	80.602
31 Aralık bakiyesi	511.815	531.181

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2015		2014	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%10,25-13,85	1.592.545	%10,00–14,05	755.555
Faizsiz TL krediler (*)	-	12.357	-	26.710
Faizli İsviçre Frangı krediler	%2,00-3,25	14.679	-	-
Kısa vadeli borçlanmalar:		1.619.581		782.265
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları	%4,50	17	%4,50	508
İsviçre Frangı krediler	%3,43–4,30	1.742	%2,50–4,30	17.528
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	9.392	TRLIBOR+%1,75	1.514
TL krediler	%11,76 - %12,44	6.343	%6,70	221.262
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	7.841	LIBOR+%1,95	6.263
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		25.335		247.075
	2015		2014	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	10.000	TRLIBOR+%1,75	23.333
TL krediler	%11,76 - %12,44	260.000	-	-
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	3.907	LIBOR+%1,95	9.348
İsviçre Frangı krediler	%3,43–4,30	22.301	%2,50–4,30	13.908
Finansal kiralama borçları:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları		-	%4,50	14
Uzun vadeli borçlanmalar		296.208		46.603

- (*) Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 12.357 bin TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 26.710 bin TL).

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 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
2016	15.735	2.697	595	25.318
2017	266.667	1.343	4.830	284.714
2018 ve sonrası	3.333	-	2.787	11.494
Toplam	285.735	4.040	8.212	321.526

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 30'da açıklanmıştır.

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

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

	2015	2014
Ticari alacaklar	336.459	188.209
Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılık (-)	(1.496)	(1.364)
Toplam	334.963	186.845

Grup, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yetkili satıcılarına aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2014: %4).

Şüpheli alacakların yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak bakiyesi	1.364	1.450
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	282	2
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(150)	(88)
31 Aralık bakiyesi	1.496	1.364

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 69.408 bin TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2014: 49.253 bin TL).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un 1.211 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 1.211 bin TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 575 bin TL).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş ticari alacak tutarı 41.587 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 13.096 bin TL).

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

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 30'da açıklanmıştır.

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

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

	2015	2014
Üretici firmalara borçlar	326.603	208.882
Yetkili satıcılara borçlar	84.767	67.538
Diğer ticari borçlar	65.884	58.139
Diğer gider tahakkukları	8.592	4.808
Toplam	485.846	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 %4 faiz ödemektedir (31 Aralık 2014: yıllık %2,29).

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

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

Grup'un ticari borçlarına ilişkin maruz kaldığı kur ve likidite riski Not 30'da açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

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

	2015	2014
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	28.072	18.749
Sigorta şirketlerinden alacaklar	9.459	8.359
Diğer	4.546	3.772
Toplam	42.077	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.

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

NOT 10 – STOKLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Yoldaki mallar (*)	562.047	228.106
Ticari mallar – araç	518.680	236.242
Ticari mallar – yedek parça	137.304	108.763
	1.218.031	573.111
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.909)	(3.852)
Toplam	1.214.122	569.259

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 9.692.876 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 6.756.518 bin TL).

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

	2015	2014
1 Ocak bakiyesi	3.852	3.067
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	57	785
31 Aralık bakiyesi	3.909	3.852

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	2015		2014	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	85.281	48	92.904
Doğuş Sigorta	42	32.709	42	32.805
Yüce Auto	50	17.298	50	15.676
VDF Servis	38,22	32.852	38,22	20.589
Doğuş Teknoloji	46	4.523	46	4.351
Toplam		172.663		166.325
<u>İş ortaklıkları</u>				
Krone-Doğuş	-	-	48	19.876
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	60.354	33,33	60.464
Meiller-Doğuş (***)	49	5.993	49	5.036
Toplam		66.347		85.376
Genel toplam		239.010		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 (*)	43.434	80.470
İş ortaklıkları finansal riskten korunma fonu kar veya zarara yeniden sınıflandırma	(8.414)	-
İş ortaklıkları finansal riskten korunma fonu değer artışı etkisi, net	-	2.621
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	(1.162)	4.838
İştiraklerden temettü gelirleri	(29.376)	(5.218)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	2.645	8.502
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	58	(242)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara transfer / satılan (**)	(19.876)	(45.489)
31 Aralık bakiyesi	239.010	251.701

(*) 31 Aralık 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 2.272 bin TL gerçekleşmemiş gelir bulunmaktadır.

(**) Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar Grup 'un elden çıkarma kararı almış olduğu ve sırasıyla 16 Şubat 2015 ve 8 Nisan 2015 tarihlerinde hisse devir işlemlerini tamamladığı LPD Holding A.Ş. ve Krone-Doğuş Treyler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait 45.489 bin TL'lik ve 19.876 bin TL'lik taşınan değerlerinden oluşmaktadır (Not 15).

(***) Grup'un % 49 oranında paya sahip olduğu Meiller Doğuş Damper Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi için 19 Kasım 2015 tarihinde üretimin durdurulmasına karar verilmiştir. Üretimin durdurulması sonrasında, Meiller markasının distribütörlük faaliyetleri Grup tarafından devam ettirilecektir.

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

2015									
	Dönen	Duran	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam			Net dönem
	varlıklar	varlıklar	varlıklar	yükümlülükler	yükümlülükler	yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	karı/(zararı)
İştirakler	6.957.523	150.339	7.107.862	6.793.278	5.191	6.798.469	1.677.737	(1.636.411)	41.326
İş ortaklıkları	233.283	860.217	1.093.500	230.133	688.654	918.787	1.508.287	(1.424.696)	83.591
2014									
	Dönen	Duran	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam			Net dönem
	varlıklar	varlıklar	varlıklar	yükümlülükler	yükümlülükler	yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	karı/(zararı)
İştirakler	4.466.982	62.597	4.529.579	4.246.766	3.650	4.250.416	1.412.082	(1.328.016)	84.066
İş ortaklıkları	163.399	880.501	1.043.900	208.261	669.562	877.823	1.258.430	(1.194.760)	63.670

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2015					
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	874.280	6.479.986	-	(14.200)	520.966	(401.173)
İş ortaklıkları	154.553	69.374	135.366	(17.561)	41.204	(34.937)

	2014					
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	392.233	4.000.760	-	(8.604)	375.288	(271.337)
İş ortaklıkları	80.853	94.254	75.066	(13.636)	6.338	(21.084)

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2015
Maliyet:						
Arsalar	187.909	433	-	-	1.210	189.552
Yer üstü ve yer altı düzenleri	14.933	88	-	3.770	-	18.791
Binalar	228.001	138	-	551	10.214	238.904
Makine ve teçhizatlar	40.401	4.675	(194)	1.644	1.762	48.288
Taşıtlar	77.352	83.575	(38.329)	-	2.306	124.904
Döşeme ve demirbaşlar	39.038	6.166	(525)	1.479	188	46.346
Özel maliyetler	57.814	1.107	-	9.143	2.721	70.785
Devam etmekte olan yatırımlar	32.863	72.798	(555)	(16.587)	-	88.519
	678.311	168.980	(39.603)	-	18.401	826.089
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(10.596)	(600)	-	-	-	(11.196)
Binalar	(29.518)	(4.919)	-	-	(1.109)	(35.546)
Makine ve teçhizatlar	(23.401)	(3.653)	152	-	(1.337)	(28.239)
Taşıtlar	(23.738)	(19.763)	14.462	-	(271)	(29.310)
Döşeme ve demirbaşlar	(22.039)	(4.766)	452	-	(25)	(26.378)
Özel maliyetler	(27.048)	(4.160)	-	-	(169)	(31.377)
	(136.340)	(37.861)	15.066	-	(2.911)	(162.046)
Net defter değeri	541.971					664.043

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait 37.861 bin TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2014: 30.323 bin TL).

31 Aralık 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 62.513 bin TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 70.000 bin TL ve 21.500 bin ABD Doları karşılığı 49.856 bin TL).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 25.383 bin TL'dir (31 Aralık 2014 :24.950 bin TL).

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılan	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2014
Maliyet:							
Arsalar	187.446	555	-	-	-	(92)	187.909
Yer üstü ve yer altı düzenleri	14.645	288	-	-	-	-	14.933
Binalar	228.475	274	-	-	-	(748)	228.001
Makine ve teçhizatlar	36.578	4.023	(163)	20	-	(57)	40.401
Taşıtlar	62.122	44.406	(31.532)	-	-	2.356	77.352
Döşeme ve demirbaşlar	33.736	5.568	(301)	35	-	-	39.038
Özel maliyetler Devam etmekte olan yatırımlar	45.181 8.215	11.798 48.403	(1.610) -	3.029 (3.084)	- (20.670)	(584) (1)	57.814 32.863
	616.398	115.315	(33.606)	-	(20.670)	874	678.311
Birikmiş amortisman:							
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(10.115)	(481)	-	-	-	-	(10.596)
Binalar	(24.809)	(4.780)	-	-	34	37	(29.518)
Makine ve teçhizatlar	(19.678)	(3.767)	105	-	-	(61)	(23.401)
Taşıtlar	(19.491)	(13.969)	10.373	-	-	(651)	(23.738)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.467)	(3.893)	266	-	-	55	(22.039)
Özel maliyetler	(25.627)	(3.467)	1.460	-	-	586	(27.048)
	(118.187)	(30.357)	12.204	-	34	(34)	(136.340)
Net defter değeri	498.211						541.971

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2015
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	49.991	15.958	-	-	65.949
	49.991	15.958	-	-	65.949
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(33.792)	(11.309)	-	-	(45.101)
	(33.792)	(11.309)	-	-	(45.101)
Net defter değeri	16.199				20.848

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait 11.309 bin TL tutarındaki cari dönem itfa gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2014: 8.094 bin TL).

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2014
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	38.192	11.799	-	-	49.991
	38.192	11.799	-	-	49.991
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(25.698)	(8.094)	-	-	(33.792)
	(25.698)	(8.094)	-	-	(33.792)
Net defter değeri	12.494				16.199

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

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Maliyet değeri	
1 Ocak açılış bakiyesi	20.670
Maddi duran varlıklardan girişler	-
31 Aralık kapanış bakiyesi	20.670
Birikmiş amortisman	
1 Ocak açılış bakiyesi	(34)
Dönem amortismanı	(414)
31 Aralık kapanış bakiyesi	(448)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	20.636
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	20.222

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 Aralık 2014'te SPK nezdinde 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 31 Aralık 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 1.094 bin TL'dir.

NOT 15 – 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 25).

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 25).

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	2015	2014
İzin karşılığı	5.193	4.576
Toplam	5.193	4.576

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

	2015	2014
Garanti karşılıkları	35.617	33.541
Dava ve tazminat karşılıkları	14.173	14.614
Toplam	49.790	48.155

Borç karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2015 bakiyesi
Dava ve tazminat karşılıkları	14.614	2.978	(1.279)	(2.140)	14.173
Garanti karşılıkları	33.541	75.486	-	(73.410)	35.617
İzin karşılığı	4.576	970	-	(353)	5.193
Toplam	52.731	79.434	(1.279)	(75.903)	54.983

	1 Ocak 2014 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2014 bakiyesi
Dava ve tazminat karşılıkları	11.978	5.736	-	(3.100)	14.614
Garanti karşılıkları	33.980	59.908	-	(60.347)	33.541
İzin karşılığı	2.482	2.152	-	(58)	4.576
Toplam	48.440	67.796	-	(63.505)	52.731

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015				
	Toplam TL karşılığı (bin TL)	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam İsviçre Frangı	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.284.432	132.923.327	31.500.000	328.952.690	5.000.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	61.850	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	3.648	-	-	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	1.349.930	133.323.327	31.500.000	333.775.690	22.000.000

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

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 61.850 bin TL (31 Aralık 2014: 257.576 bin TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkin olup, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 23.111 bin TL'dir (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 198.914 bin TL'dir).

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 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 (bin TL)	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	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

(*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 141.035 bin TL'lik (50.000 bin Avro karşılığı) kısmı 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar olarak sınıflandırılan LPD Holding A.Ş.'ye verilen kefaletten oluşmaktadır (Not 15). 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

16.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Alınan Teminat Mektupları

	2015	2014
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	85.925	74.491
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	65.926	36.416
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	30.135	37.606
Toplam	181.986	148.513

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu 181.986 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2014: 148.513 bin TL) banka teminat mektuplarının 7.125 bin TL'lik (31 Aralık 2014: 10.075 bin TL) kısmı, ilişkili taraflardan Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ("Garanti Bankası") tarafından verilmiştir.

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	2015	2014
2015	-	31.937
2016	32.598	18.473
2017	18.824	13.739
2018 ve sonrası	53.053	49.581
Toplam	104.475	113.730

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 29.204 bin TL'lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2014: 29.469 bin TL).

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	2015	2014
Enflasyon oranı	%7,00	%5,00
İskonto oranı	%4,30	%4,14
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	%9,12	%8,94

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen yükümlülük tavanının artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.828 TL olan kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2014: 3.438 TL). Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak bakiyesi	11.804	11.552
Faiz maliyeti	1.016	1.077
Cari dönem hizmet maliyeti	1.370	1.174
Aktüeryal kayıplar, net	2.014	(1.373)
Dönem içinde ödenen (-)	(2.267)	(626)
31 Aralık bakiyesi	13.937	11.804

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

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

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

18.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	2015	2014
Gelecek aylara ait giderler	15.749	9.895
Verilen avanslar	3.449	2.509
Toplam	19.198	12.404

18.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	2015	2014
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	28.090	14.594
Gelecek yıllara ait giderler	721	2.283
Toplam	28.811	16.877

18.3 Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 13.604 bin TL tutarındaki ertelenmiş gelirler Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 7.300 bin TL).

NOT 19 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	2015	2014
Ödenecek KDV	61.501	64.365
Gider tahakkukları	2.560	4.568
Toplam	64.061	68.933

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Aralık 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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

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

Hissedarlar	2015		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:

	2015	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 yedekler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 126.450 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 112.265 bin TL).

6 Eylül 2013 tarihinde iştirak hissesi satış kazancı kapsamında gerçekleşen müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75'ine tekabül eden 19.981 bin TL'lik tutar "özel yedekler" altında sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 20.439 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 20.439 bin TL).

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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.

Geçmiş yıllar karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar 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).

	2015		
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları	Toplam geçmiş yıllar karı
1 Ocak bakiyesi	106.247	42.219	148.466
2014 yılı karının transferi	-	251.635	251.635
Temettü ödemesi	-	(150.000)	(150.000)
Yasal yedeklere transfer	-	(14.185)	(14.185)
31 Aralık bakiyesi	106.247	129.669	235.916

	2014		
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları	Toplam geçmiş yıllar karı
1 Ocak bakiyesi	106.247	64.683	170.930
2013 yılı karının transferi	-	223.948	223.948
Temettü ödemesi	-	(220.000)	(220.000)
Yasal yedeklere transfer	-	(26.412)	(26.412)
31 Aralık bakiyesi	106.247	42.219	148.466

Finansal varlık değer artış yedekleri

Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri üzerinden 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. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un finansal varlık değer artış yedekleri toplamı 430.890 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. 31 Aralık 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).

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 6.033 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 konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 4.367 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.

NOT 21 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	2015	2014
Araç satışları	10.582.291	7.003.375
Yedek parça satışları	933.352	1.045.765
Hizmet satışları	103.898	89.810
Satıştan iadeler (-)	(97.311)	(21.138)
Satıştan indirimler (-)	(633.069)	(425.110)
Satış gelirleri, net	10.889.161	7.692.702
Satışların maliyeti	(9.780.598)	(6.819.714)
Brüt kar	1.108.563	872.988

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

NOT 22 – PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE GARANTİ GİDERLERİ

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

	2015	2014
Genel yönetim giderleri	301.075	257.280
Pazarlama giderleri	297.208	237.103
Garanti giderleri	75.486	59.908
Toplam	673.769	554.291

22.1 Pazarlama Giderleri

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

	2015	2014
Dağıtım giderleri	97.270	73.756
Reklam ve tanıtım giderleri	91.926	71.352
Personel giderleri	65.142	52.599
Kira giderleri	21.350	18.081
Destek giderleri	11.251	10.144
Müşteri hizmet giderleri	10.269	11.171
Toplam	297.208	237.103

22.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	2015	2014
Personel giderleri	144.749	123.136
Amortisman ve itfa payları	49.584	38.451
Bina giderleri	23.748	20.162
Bakım onarım giderleri	12.399	10.740
Taşıt giderleri	12.191	12.628
Danışmanlık giderleri	10.107	9.498
Kurumsal yönetim gideri	9.298	7.287
Seyahat giderleri	6.956	5.598
Kira giderleri	6.973	1.349
Sigorta giderleri	5.373	4.650
Bağış ve yardımlar	3.581	3.399
Vergi, resim ve harçlar	3.249	3.443
Haberleşme giderleri	2.954	2.453
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.910	1.563
Dava giderleri	1.169	5.377
Diğer	6.834	7.546
Toplam	301.075	257.280

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

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	2015	2014
Ticari mal maliyeti	9.692.876	6.756.518
Personel giderleri	209.891	175.735
Dağıtım gideri	97.270	73.756
Reklam ve tanıtım giderleri	91.926	71.352
Garanti gideri	75.486	59.908
Amortisman ve itfa payları	49.584	38.451
Kira giderleri	28.323	19.430
Bina giderleri	23.748	20.162
Bakım onarım giderleri	12.399	10.740
Taşıt giderleri	12.191	12.628
Danışmanlık giderleri	10.107	9.498
Seyahat giderleri	6.956	5.598
Diğer	143.610	120.229
Toplam	10.454.367	7.374.005

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

24.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

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

	2015	2014
Hizmet gelirleri	28.428	21.785
Komisyon gelirleri	20.018	21.358
Maddi duran varlık satış karı	9.551	9.735
Sigorta hasar gelirleri	8.039	22.562
Mevduat faiz gelirleri	1.718	2.185
Diğer	8.874	2.006
Toplam	76.628	79.631

24.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

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

	2015	2014
Satış sonrası giderler	13.172	14.821
Diğer kur farkı gideri, net	12.926	12.972
Komisyon giderleri	9.989	6.961
Hizmet giderleri	9.605	8.512
Vade farkı gideri, net	3.183	3.790
Sigorta hasar giderleri	2.399	20.742
İmha giderleri	1.342	940
Diğer	2.687	3.355
Toplam	55.303	72.093

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

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	2015	2014
İştirak satış kazancı (Not 15)	25.939	-
Temettü gelirleri	11.385	10.698
Toplam	37.324	10.698

NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	2015	2014
Borçlanma faizleri	163.705	115.995
Kredi kur farkı gideri, net	3.597	1.299
Teminat mektubu giderleri	3.019	4.907
Diğer	1.167	1.177
Toplam	171.488	123.378

NOT 27 – 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).

31 Aralık 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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 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 oluştuğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

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

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

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

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

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

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda gerçekleşen vergi geliri/(gideri) dökümü aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(969)	365
Dönem vergi gideri	(61.976)	(43.584)
Toplam vergi gideri	(62.945)	(43.219)

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Vergi öncesi kar		365.389		296.297
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%20)	(73.078)	(%20)	(59.259)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(3.915)	(%1)	(2.048)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%2	8.687	%6	16.548
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	%1	2.277	%1	2.320
İştirak satış kazancı istisnası	%3	9.851	-	-
İştirak satışından vergiye tabi olmayan kazancın etkisi	(%2)	(5.645)	-	-
Diğer		<u>(1.122)</u>	(%1)	<u>(780)</u>
Toplam vergi gideri	(%17)	<u>(62.945)</u>	(%15)	<u>(43.219)</u>

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 Muhasebe 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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

	Ertelenmiş vergi		Ertelenmiş vergi		Net ertelenmiş vergi	
	varlığı		yükümlülüğü		varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Satılmaya hazır finansal						
varlıklar değer artışı	-	-	(19.086)	(20.093)	(19.086)	(20.093)
Arsalar	-	-	(1.270)	(1.270)	(1.270)	(1.270)
Mali zararlar	5.577	6.030	-	-	5.577	6.030
Diğer maddi ve maddi						
olmayan duran varlıklar	2.546	3.068	-	-	2.546	3.068
Garanti karşılıkları, net	7.123	6.708	-	-	7.123	6.708
Dava ve tazminat karşılıkları	2.834	2.922	-	-	2.834	2.922
Stok değer düşüklüğü			-			
karşılığı	782	770	-	-	782	770
Kıdem tazminatı karşılığı	2.787	2.361	-	-	2.787	2.361
Kullanılmamış izin karşılığı	1.039	916	-	-	1.039	916
Diğer	705	1.184	-	-	705	1.184
Toplam ertelenmiş vergi						
varlığı/(yükümlülüğü)	23.393	23.959	(20.356)	(21.363)	3.037	2.596
Netleştirilen tutar	(17.731)	(17.672)	17.731	17.672	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	5.662	6.287	(2.625)	(3.691)	3.037	2.596

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Kar/zararda muasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muasebeleştirilen	31 Aralık 2015
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(20.093)	-	1.007	(19.086)
Arsalar	(1.270)	-	-	(1.270)
Mali zararlar	6.030	(453)	-	5.577
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.068	(522)	-	2.546
Garanti karşılıkları, net	6.708	415	-	7.123
Dava ve tazminat karşılıkları	2.922	(88)	-	2.834
Stok değer düşüklüğü karşılığı	770	12	-	782
Kıdem tazminatı karşılığı	2.361	23	403	2.787
Kullanılmamış izin karşılığı	916	123	-	1.039
Diğer	1.184	(479)	-	705
	2.596	(969)	1.410	3.037

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	31 Aralık 2014
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(16.023)	-	(4.070)	(20.093)
Arsalar	(1.260)	(10)	-	(1.270)
Mali zararlar	5.373	657	-	6.030
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.786	(1.718)	-	3.068
Garanti karşılıkları, net	6.796	(88)	-	6.708
Dava ve tazminat karşılıkları	2.396	526	-	2.922
Stok değer düşüklüğü karşılığı	613	157	-	770
Kıdem tazminatı karşılığı	2.310	326	(275)	2.361
Kullanılmamış izin karşılığı	496	420	-	916
Diğer	1.089	95	-	1.184
	6.576	365	(4.345)	2.596

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 3.166 bin TL (31 Aralık 2014: 5.312 bin TL), 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar hesabında yer alan 15.984 bin TL (31 Aralık 2014: yoktur), peşin ödenen vergi tutarından oluşmaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla taşınan mali zararlar dökümü aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
2015	-	720
2016	-	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	1.325	-
Toplam taşınan mali zararlar	24.461	26.446

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	302.921	251.635
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	220.000.000	220.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	1,3769	1,1438

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

29.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardaki banka bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Garanti Bankası – kredi kartı alacakları	21.631	8.793
Garanti Bankası – vadesiz mevduat	15.376	5.485
Garanti Bankası – vadeli mevduat	7.716	4.500
Toplam	44.723	18.778

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Garanti Bankası'nda bulunan TL cinsinden vadeli mevduatların yıllık ortalama etkin faiz oranı %7,50'dir (31 Aralık 2014: %7,50). 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla söz konusu vadeli mevduatların vadesi 4 gündür (31 Aralık 2014: 1 gün).

29.2 Finansal Borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan kullanmış olduğu krediler aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Garanti Bankası	105.519	-
Garanti Bank International NV.	11.751	10.140
Toplam	117.270	10.140

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un Garanti Bankası'ndan kullandığı kısa vadeli TL kredilerin yıllık ortalama etkin faiz oranı %12,70'dir. (31 Aralık 2014: yoktur) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un Garanti Bank International NV. kullandığı kısa vadeli İsviçre Frangı kredilerin yıllık ortalama etkin faiz oranı %2,00-3,25 aralığındadır. (31 Aralık 2014: %2,50-4,30)

29.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

29.3.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	2015	2014
Yüce Auto	4.733	573
Doğuş Teknoloji	3.093	5.283
VDF	662	938
LPD Holding (*)	-	22.692
Diğer	5	1
Toplam	8.493	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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Devamı)

29.3.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	2015	2014
Tüvtürk	1	-
Meiller-Doğuş	-	6
Toplam	1	6

29.3.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	2015	2014
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	734.162	513.343
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Garanti Filo Yönetim")	25.100	13.013
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.047	724
Diğer	172	111
Toplam	760.481	527.191

29.3.4 Ortaklardan alacaklar

	2015	2014
Doğuş Holding	1	-
Toplam	1	-
Genel toplam	768.976	556.684

29.4 İş ortaklıklarından diğer alacaklar

	2015	2014
Meiller-Doğuş	1.639	-
Toplam	1.639	-

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

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.5 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

a) İş ortaklıklarına verilen sipariş avansları

	2015	2014
Meiller-Doğuş	-	1.202
Toplam	-	1.202

b) Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	2015	2014
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	2.550	-
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	77	-
Doğuş Holding A.Ş.	26	-
Garanti Bilişim	2	-
Toplam	2.655	-

c) Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	2015	2014
Antur Turizm A.Ş.	1.080	-
Toplam	1.080	-
Genel toplam	3.735	1.202

29.6 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

a) Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler

	2015	2014
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	69	-
Toplam	69	-

b) Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	2015	2014
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	5.227	-
Toplam	5.227	-
Genel toplam	5.296	-

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.7 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

29.7.1 İştiraklere borçlar

	2015	2014
Yüce Auto	14.010	4.407
Doğuş Teknoloji	537	805
Diğer	-	197
Toplam	14.547	5.409

29.7.2 İş ortaklıklarına borçlar

	2015	2014
Meiller-Doğuş	29	1
Tüvtürk	1	-
Krone-Doğuş	-	970
Toplam	30	971

29.7.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	2015	2014
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	3.206	-
Antur Turizm A.Ş.	2.469	4.455
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.243	1.537
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	577	503
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	171	100
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	2.363
Diğer	715	948
Toplam	8.381	9.906

29.7.4 Ortaklara borçlar

	2015	2014
Doğuş Holding	607	1.506
Toplam	607	1.506
Genel toplam	23.565	17.792

29.8 İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler

	2015	2014
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	63	-
	63	-

29.9 İlişkili taraflara diğer uzun vadeli yükümlülükler

	2015	2014
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	69	-
Toplam	69	-

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

29.10.1 İştirakler

	2015	2014
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Diğer gelirler	21.947	13.509
Ürün satışları ve iadeler, net	7.765	147.577
Hizmet satışları, net	358	3.359
Finansman gelirleri	475	-
Toplam	30.545	164.445
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	112.611	17.939
Tüketici kredisi teşvik giderleri	30.177	24.472
Diğer alımlar	12.997	9.246
Sabit kıymet alımları	12.950	5.576
Satın alınan hizmetler	5.796	10.155
Diğer giderler	111	-
Toplam	174.642	67.388

29.10.2 İş ortaklıkları

	2015	2014
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Ürün satışları ve iadeler, net	456	179
Hizmet satışları, net	28	19
Diğer gelirler	27	26
Finansman gelirleri	19	-
Toplam	530	224
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	21.910	52.646
Satışların maliyeti	376	147
Satın alınan hizmetler	79	46
Finansman giderleri	-	398
Toplam	22.365	53.237

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

29.10.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

	2015			Toplam
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	55.131	1.368	-	56.499
VDF Sigorta	7	5	5.575	5.587
VDF Faktoring	-	2	-	2
Diğer	2.918	100	797	3.815
	58.056	1.475	6.372	65.903

	2014			Toplam
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	
Garanti Filo Yönetim	71.301	1.144	10	72.455
VDF Sigorta	68	2	4.116	4.186
VDF Faktoring	43	-	744	787
Diğer	14.638	4.282	608	19.528
	86.050	5.428	5.478	96.956

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	2015						Toplam
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	
Antur Turizm	29.873	-	-	-	-	7	29.880
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	12.876	-	-	-	-	-	12.876
Doğuş Enerji	4.910	-	-	-	-	-	4.910
VDF Sigorta	4.058	-	-	-	717	462	5.237
Doğuş İnşaat	-	45.297	-	-	-	-	45.297
Diğer	2.376	541	349	9.517	11	8.492	21.286
	54.093	45.838	349	9.517	728	8.961	119.486

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

29.10.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

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

		2014					
	Hizmet	Sabit kıymet	Envanter	Finansman	Diğer	Esas faaliyetlerden	
	alımları	alımları	alımları	giderleri	alımlar	diğer giderler	Toplam
Doğuş İnşaat	47	39.736	-	-	-	-	39.783
Antur Turizm	24.015	-	-	-	-	1.232	25.247
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	8.725	-	-	-	-	-	8.725
Doğuş Enerji	3.941	-	-	-	-	-	3.941
VDF Sigorta	1.691	-	-	-	-	1.932	3.623
Diğer	4.587	-	64	2.777	16	4.501	11.945
	43.006	39.736	64	2.777	16	7.665	93.264

29.10.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

		2015			
	Ürün	Hizmet	Yatırım	Esas	
	satışları	satışları	faaliyetlerinden	faaliyetlerden	Toplam
			gelirler	diğer gelirler	
Doğuş Holding	257	27	11.385	-	11.669
	257	27	11.385	-	11.669

		2014			
	Ürün	Hizmet	Yatırım	Esas	
	satışları	satışları	faaliyetlerinden	faaliyetlerden	Toplam
			gelirler	diğer gelirler	
Doğuş Holding	91	6	10.698	-	10.795
	91	6	10.698	-	10.795

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

29.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

29.10.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

2015					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Finansman giderleri	Toplam
Doğuş Holding	8.911	28	3.633	9	12.581
	8.911	28	3.633	9	12.581
2014					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Finansman giderleri	Toplam
Doğuş Holding	6.406	-	110	-	6.516
	6.406	-	110	-	6.516

29.11 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	2015	2014
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	41.419	35.737
Toplam	41.419	35.737

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.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SSK işveren paylarını içermektedir.

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

NOT 30 – 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.

31 Aralık tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Finansal borçlar toplamı	1.941.124	1.075.943
Nakit ve nakit benzerleri	(71.870)	(40.621)
Net finansal borç	1.869.254	1.035.322
Özkaynaklar toplamı	1.362.883	1.236.335
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,37	0,84

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

NOT 30 – 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).

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	768.976	334.963	13.317	42.337	71.685	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	69.408	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	768.976	333.752	1.639	42.337	71.685	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	1.211	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.496	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.496)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1.211	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	68.197	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	11.678	-	-	-	-

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

NOT 30 – 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	186.845	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	186.269	-	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 değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	575	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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.

(**) 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 31 Aralık 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 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Aralık tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.205	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	1.211	-	-	-	-

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 786.494 bin Avro, 456.000 bin ABD Doları, 5.000 bin İsviçre Frangı ve 2.572.772 bin TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 857.795 bin Avro, 396.167 bin ABD Doları, 5.000 bin İsviçre Frangı 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 İsviçre Frangı 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 İsviçre Frangı karşılığı 893.004 bin TL). 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 231.258 bin Avro, 10.000 bin Dolar ve 4.150 bin İsviçre Frangı karşılığı 776.070 bin TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır (31 Aralık 2014: 227.119 bin Avro, 17.989 bin Dolar ve 4.952 bin İsviçre Frangı karşılığı 693.938 bin TL).

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.941.107	1.980.876	82.057	1.606.986	291.833	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	17	60	60	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	23.565	23.565	23.565	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	485.846	485.846	186.432	299.414	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	2.560	2.560	2.560	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	2.453.095	2.492.907	294.674	1.906.400	291.833	-
31 Aralık 2014						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.075.421	1.103.079	46.411	1.020.692	35.976	-
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	215.538	1.213.825	35.976	-

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

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 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	(1.233)	1.233
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.233)	1.233
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	25.956	(25.956)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	25.956	(25.956)
TOPLAM (3+6)	24.723	(24.723)

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)

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
ABD Doları	2,9076	2,3189
Avro	3,1776	2,8207
İsviçre Frangı	2,9278	2,3397

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

NOT 30 – 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 2015 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları (bin)	Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer (bin)
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	6.553	-	283	1.931	-
Parasal finansal varlıklar	2.297	176	200	602	7
Parasal olan diğer varlıklar	607.881	154	186.804	4.729	-
Toplam varlıklar	616.731	330	187.287	7.262	7
Ticari borçlar	337.139	530	105.404	154	50
Finansal yükümlülükler	9.583	2.697	-	595	-
Kısa vadeli yükümlülükler	346.722	3.227	105.404	749	50
Finansal yükümlülükler	26.208	1.344	-	7.617	-
Uzun vadeli yükümlülükler	26.208	1.344	-	7.617	-
Toplam yükümlülükler	372.930	4.571	105.404	8.366	50
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	243.801	(4.241)	81.883	(1.104)	(43)
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	19.807	462	5.810	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.216.607	31.500	333.776	22.000	-
İthalat	9.324.560	-	2.934.466	-	-

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

NOT 30 – 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 Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer (bin)
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	-	-

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 176.878 bin Avro karşılığı 562.047 bin TL'dir (31 Aralık 2014: 80.669 bin Avro karşılığı 228.106 bin TL).

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

NOT 30 – 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 tablolardaki kayıtlı değeri Doğuş Holding bünyesinde bulunan halka açık şirketlerin hisse fiyat değişimlerinden etkilenmektedir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 14.139 bin TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 33.505 bin TL).

(e) Faiz riski

31 Aralık 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 10 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2014: 14 bin TL). 31 Aralık 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 118 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2014: 53 bin TL).

31 Aralık 2015	Faiz pozisyonu tablosu		
		Cari dönem	Önceki dönem
	Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	ABD Doları	10	14
Finansal yükümlülükler	TL	118	53

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

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

NOT 30 – 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.
31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Aralık 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	71.870	-	-	71.870	71.870	5
Finansal yatırımlar	-	511.815	-	511.815	511.815	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	334.963	-	-	334.963	334.963	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	42.337	-	-	42.337	42.337	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	768.976	-	-	768.976	768.976	29.3
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	485.846	485.846	485.846	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	23.565	23.565	23.565	29.7
Finansal borçlar	-	-	1.941.124	1.941.124	1.941.124	7

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

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

NOT 30 – 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	15
Finansal yatırımlar	-	531.181	-	-	531.181	531.181	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	186.845	-	-	-	186.845	186.845	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31.103	-	-	-	31.103	31.103	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	556.684	-	-	-	556.684	556.684	29.3
<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	29.7
Finansal borçlar	-	-	-	1.075.943	1.075.943	1.075.943	7

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

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

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

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

	2015			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	511.815	-	511.815
Toplam finansal varlıklar	-	511.815	-	511.815
	2014			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	531.181	-	531.181
Toplam finansal varlıklar	-	531.181	-	531.181

NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.