

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

28 Şubat 2017

Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve

83 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

Bağımsız Denetçi Raporu

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na,

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları, 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 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere 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 28 Şubat 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin 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
28 Şubat 2017
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.....	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	8-83
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI.....	9-32
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI.....	33
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33-34
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	35
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	35
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	36-37
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	38-39
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	39
NOT 10 STOKLAR	40
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	41-43
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	44-45
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	47
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	48-51
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	51
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER.....	52
NOT 18 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	52
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	52-55
NOT 20 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	55
NOT 21 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	56
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	57
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	57
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	58
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	58
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	58-62
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	62
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER.....	63-70
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	71-83
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	83

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	
		2016	2015
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	89.098	71.870
Ticari alacaklar		1.213.786	1.095.624
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28.3	799.371	768.976
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.1	414.415	326.648
Diğer alacaklar		95.762	52.031
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28.4	22	1.639
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	95.740	50.392
Stoklar	10	1.650.960	1.214.122
Peşin ödenmiş giderler	17.1	21.955	19.198
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	-	15.984
Diğer dönen varlıklar		68.837	20.403
Toplam dönen varlıklar		3.140.398	2.489.232
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		550.350	511.815
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	6	550.350	511.815
Diğer alacaklar		514	260
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		514	260
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	305.986	239.010
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	19.809	20.222
Maddi duran varlıklar	12	780.965	664.043
Maddi olmayan duran varlıklar	13	26.226	20.848
Peşin ödenmiş giderler	17.2	20.121	28.811
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	7.485	5.662
Toplam duran varlıklar		1.711.456	1.490.671
TOPLAM VARLIKLAR		4.851.854	3.979.903

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	
		2016	2015
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.446.084	1.619.581
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	284.179	25.335
Ticari borçlar		770.675	509.411
İlişkili taraflara ticari borçlar	28.7	39.187	23.565
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	731.488	485.846
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		16.458	13.894
Ertelenmiş gelirler	17.3	29.239	13.604
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	3.033	3.166
Kısa vadeli karşılıklar		67.976	54.983
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15.1	6.166	5.193
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15.1	61.810	49.790
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	67.602	64.061
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.685.246	2.304.035
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	28.172	296.208
Ertelenmiş gelirler		1.995	215
Uzun vadeli karşılıklar		14.856	13.937
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	14.856	13.937
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	2.872	2.625
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		47.895	312.985
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.733.141	2.617.020
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.114.091	1.358.516
Ödenmiş sermaye	19	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	19	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	19	(220.274)	-
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		(7.636)	(7.248)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(7.636)	(7.248)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(7.636)	(7.248)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		475.472	436.923
Yabancı para çevrim farkları	19	5.808	6.033
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		469.664	430.890
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	19	469.664	430.890
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	446.283	146.889
Yasal yedekler		156.314	126.450
Geri alınan paylara ilişkin yedekler		220.274	-
Diğer kısıtlanmış yedekler		69.695	20.439
Geçmiş yıllar karları veya zararları	19	(60.557)	235.916
Net dönem karı veya zararı		237.688	302.921
Kontrol gücü olmayan paylar	19	4.622	4.367
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.118.713	1.362.883
TOPLAM KAYNAKLAR		4.851.854	3.979.903

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	
		2016	2015
Hasılat	20	11.925.176	10.889.161
Satışların maliyeti	20	(10.772.300)	(9.780.598)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.152.876	1.108.563
BRÜT KAR (ZARAR)		1.152.876	1.108.563
Genel yönetim giderleri	21	(394.690)	(310.269)
Pazarlama giderleri	21	(415.575)	(363.500)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23.1	157.539	67.077
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23.2	(74.194)	(55.303)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		425.956	446.568
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	23.024	46.875
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	98.849	43.434
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		547.829	536.877
Finansman giderleri	25	(272.697)	(171.488)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		275.132	365.389
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(37.189)	(62.945)
Dönem vergi (gideri) geliri	26	(40.594)	(61.976)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	3.405	(969)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		237.943	302.444
DÖNEM KARI (ZARARI)		237.943	302.444
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		255	(477)
Ana ortaklık payları		237.688	302.921
Pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	27	1,1098	1,3769
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	27	1,1098	1,3769

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	
		2016	2015
DÖNEM KARI (ZARARI)		237.943	302.444
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(388)	(1.611)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	16	(485)	(2.014)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		97	403
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	26	97	403
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		38.549	(24.286)
Yabancı para çevrim farkları		(225)	3.591
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		38.535	(19.366)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	6	38.535	(19.366)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	2.165	(9.518)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		(1.926)	1.007
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi	26	(1.926)	1.007
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		38.161	(25.897)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		276.104	276.547
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		255	(477)
Ana ortaklık payları		275.849	277.024

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 19)	Sermaye düzeltme farkları (Not 19)	Geri Alınmış Paylar (Not 19)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 19)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 19)	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Yabancı para çevrim farkları (Not 19)	Riskten korunma kazanç/kayıpları (Not 19)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Not 19)		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı			
1 Ocak 2015 bakiyeleri	220.000	23.115	-	(5.637)	2.442	8.414	450.352	132.704	148.466	251.635	1.231.491	4.844	1.236.335
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	14.185	237.450	(251.635)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(1.611)	3.591	(8.414)	(19.462)	-	-	302.921	277.025	(477)	276.548
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	302.921	302.921	(477)	302.444
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(1.611)	3.591	(8.414)	(19.462)	-	-	-	(25.896)	-	(25.896)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
31 Aralık 2015 bakiyeleri	220.000	23.115	-	(7.248)	6.033	-	430.890	146.889	235.916	302.921	1.358.516	4.367	1.362.883
1 Ocak 2016 bakiyeleri	220.000	23.115	-	(7.248)	6.033	-	430.890	146.889	235.916	302.921	1.358.516	4.367	1.362.883
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	79.120	223.801	(302.921)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(388)	(225)	-	38.774	-	-	237.688	275.849	255	276.104
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237.688	237.688	255	237.943
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(388)	(225)	-	38.774	-	-	-	38.161	-	38.161
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)	-	(300.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(220.274)	-	-	-	-	220.274	(220.274)	-	(220.274)	-	(220.274)
31 Aralık 2016 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.274)	(7.636)	5.808	-	469.664	446.283	(60.557)	237.688	1.114.091	4.622	1.118.713

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	
		2016	2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		122.069	(488.876)
Dönem karı (zararı)		237.943	302.444
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		348.510	261.340
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12, 13, 14	65.811	49.584
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		889	189
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8.1	48	132
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	841	57
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		97.818	80.541
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	4.693	3.356
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	6.036	1.699
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	87.089	75.486
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(9.259)	(11.385)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		267.100	161.987
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23.1	(428)	(1.718)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	267.528	163.705
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.576	(3.597)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(98.849)	(43.434)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	37.189	62.945
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(13.765)	(9.551)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(13.765)	(9.551)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(25.939)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(355.819)	(912.086)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(109.946)	(359.640)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(30.394)	(212.292)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(79.552)	(147.348)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(437.680)	(644.920)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		261.130	152.093
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		15.622	5.773
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		245.508	146.320
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		15.635	6.304
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(84.958)	(65.923)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		230.634	(348.302)
Alınan faiz		428	1.718
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(3.286)	(2.620)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15.1	(81.105)	(75.550)
Vergi iadeler (ödemeleri)		(24.654)	(64.122)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	8	52	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(114.284)	(21.430)
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		-	91.304
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye arttırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	11	(1.380)	(2.645)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		68.589	34.088
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		68.589	34.088
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(226.170)	(184.938)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(206.334)	(168.980)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(19.836)	(15.958)
Alınan temettüler		44.677	40.761

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	
		2016	2015
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		17.308	553.867
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını alması ile ilgili nakit çıkışları	19	(220.274)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.327.248	1.841.085
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.563.539)	(980.103)
Ödenen temettüleri	19	(300.000)	(150.000)
Ödenen faiz		(224.078)	(155.484)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(2.049)	(1.631)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS) (A+B+C)		25.093	43.561
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(7.865)	(12.312)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS) (A+B+C+D)		17.228	31.249
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	71.870	40.621
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	89.098	71.870

İlişikteki notlar ara dönem özet 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 Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in hisse senetleri 17 Haziran 2004 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

31 Aralık 2016 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 ve Bentley marka araçlar için satış ve servis hizmeti verecek olan Doğuş Auto İsviçre 16 Temmuz 2007 itibarıyla tescil edilmiş olup, 10 Mart 2009 tarihinde araç satış ve satış sonrası hizmetlerde bulunmak üzere faaliyetine başlamıştır.
- D-Auto Limited Liability Company ("Doğuş Oto Irak"): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.

(*) 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 merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Doğuş Auto Mısır JS ve Doğuş Auto Mısır LLC, Mısır’da kayıtlı olup merkezlerinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
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 merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 906 (31 Aralık 2015: 844 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.802 kişidir (31 Aralık 2015: 1.650 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 ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup’un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 28 Şubat 2017 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) Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") 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 TMS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TMS'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 UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın konsolide 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)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide 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)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(vi) Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (devamı)

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlamış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2'de değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflanması ve Ölçülmesi

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

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) Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (devamı)

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması"

UFRS'leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar"

UFRS 12'nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığının eklenmesi.

UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

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 2016	31 Aralık 2015
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 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</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

(*) Meiller Doğuş'un üretim ve yönetim binası mevcut demirbaşları ile birlikte satılmıştır ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup ile F. X. Meiller Fahrzeug- und Maschinenfabrik- GmbH & Co KG arasında olan distribütörlük sözleşmesi sona erdirilmiştir.

(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 2016	31 Aralık 2015
Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. ("Yüce Auto") (*)	%50,00	%50,00
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Sigorta")	%42,00	%42,00
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. ("VDF")	%48,00	%48,00
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. ("VDF Servis")	%38,22	%38,22
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Teknoloji")	%46,00	%46,00

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

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Aralık 2016 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 2015 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 2015 finansal tablosunda yapılan sınıflamalar

- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesap grubunda gösterilen 8.315 bin TL tutarındaki gelir tahakkukları diğer alacaklar hesap grubunda gösterilmiştir.
- Diğer uzun vadeli yükümlülükler hesap grubunda gösterilen 215 bin TL tutarındaki ertelenmiş gelirler,ertelenmiş gelirler hesap grubunda gösterilmiştir.
- Pazarlama giderleri hesap grubunda gösterilen 9.194 bin TL tutarındaki kira gideri, genel yönetim giderleri hesap grubunda gösterilmiştir.
- Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubunda gösterilen 9.551 bin TL tutarındaki maddi duran varlık satış karları, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesap grubunda gösterilmiştir.

Konsolide nakit akış tabloları hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar 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 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).

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)

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

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 15.1).

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 15.1).

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 2016 tarihinde sona eren dönem için Grup'un gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiştir (Not 26).

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 16).

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelir; araç, yedek parça ve hizmet satışları karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler ve satış iskontoaları 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" ya da "Yatırım Faaliyetlerinden 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 yatırımlar 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 ve kredi kartı 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 yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımlar, türev olmayan, satılmaya hazır olarak tanımlanmış ya da önce belirtilen sınıflara girmeyen finansal varlıklardır. İlk kayda alınmalarını müteakiben satılmaya hazır finansal yatırımlar, 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 "satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları(kayıpları)" kaleminde sunumu yapılır. Finansal araç kayıtlardan çıkarıldığında, özkaynaklar altında birikmiş kazanç ya da kayıplar, kar veya zarara yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal yatırımlar 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, 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 ve ticari 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, önceki hesap dönemlerinde maruz kaldığı faiz oranı risklerinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmıştır. 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 oluştuğu 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 varlıksa, 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 yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımdaki değer düşüklüğü, diğer kapsamlı gelirlerde kayıt altına alınmış ve özkaynakların içinde yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançlarında (kayıpları) 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 kullandığı 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, konsolide kar veya zarar 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 oluşmamışsa 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, Grup 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) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Grup 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, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un 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 gereken 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.

Geri alınan paylar

Geri alınan paylar, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydedilir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılır.

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.

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 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.

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

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

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

2016	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	8.483.278	2.345.405	1.096.493	11.925.176
Satışların maliyeti	(7.849.588)	(2.139.219)	(782.652)	(10.771.459)
Brüt kar	633.690	206.186	313.841	1.153.717
Genel yönetim giderleri	(145.497)	(30.704)	(245.142)	(421.343)
Pazarlama giderleri	(225.394)	(85.514)	(96.438)	(407.346)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	78.180	9.984	(4.819)	83.345
Faaliyet karı	340.979	99.952	(32.558)	408.373

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)

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	(216.995)	(88.648)	(64.978)	(370.621)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	5.248	650	5.879	11.777
Faaliyet karı	271.490	120.470	50.625	442.585

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:

	2016	2015
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	408.373	442.585
Dava karşılık (gideri)/geliri	(3.794)	469
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	8.296	3.636
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(973)	(617)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(841)	(57)
Garanti karşılık gideri	(8.229)	(2.076)
Amortisman ve itfa payları	23.124	2.628
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	98.849	43.434
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23.024	46.875
Finansman giderleri, net	(272.697)	(171.488)
Diğer	-	-
Vergi öncesi kar	275.132	365.389

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:

	2016	2015
Kasa	662	185
Bankalar	88.436	71.685
- Vadesiz mevduat	33.080	25.833
- Vadeli mevduat/ters repo	19.000	12.416
- Kredi kartı alacakları	36.356	33.436
Toplam	89.098	71.870

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %6,75'dir (31 Aralık 2015: Ortalama etkin faiz oranı %8,73'dir). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 1 gündür (31 Aralık 2015: 4-5 gündür).

31 Aralık tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 29'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:

	2016		2015	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,75	550.350	3,75	511.815
		550.350		511.815

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

	2016	2015
1 Ocak bakiyesi	511.815	531.181
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	38.535	(19.366)
31 Aralık bakiyesi	550.350	511.815

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:

	2016		2015	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%10,30-%14,55	2.367.254	%10,25-%13,85	1.592.545
Faizsiz TL krediler (*)	-	40.070	-	12.357
Faizli İsviçre Frangı krediler	%2,00-%2,20	38.760	%2,00-%3,25	14.679
Kısa vadeli borçlanmalar:		2.446.084		1.619.581
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
İsviçre Frangı finansal kiralama borçları		-	%4,50	17
İsviçre Frangı krediler	%3,43-%4,30	2.124	%3,43-%4,30	1.742
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	6.864	TRLIBOR+%1,75	9.392
TL krediler	%11,20 - %11,85	270.448	%11,76 - %12,44	6.343
ABD Doları krediler	LIBOR+%1,95	4.743	LIBOR+%1,95	7.841
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		284.179		25.335
	2016		2015	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	TRLIBOR+%1,75	3.333	TRLIBOR+%1,75	10.000
İsviçre Frangı krediler	%3,43-%4,30	24.839	%3,43-%4,30	22.301
TL krediler	-	-	%11,76 - %12,44	260.000
ABD Doları krediler	-	-	LIBOR+%1,95	3.907
Uzun vadeli borçlanmalar		28.172		296.208

(*) Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 40.070 bin TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 12.357 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 2016 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
2017	277.312	1.348	616	284.179
2018	3.333	-	4.428	18.590
2019 ve sonrası	-	-	2.781	9.582
Toplam	280.645	1.348	7.825	312.351

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

Grup'un finansal borçlarıyla ilgili olarak maruz kaldığı kur, faiz ve likidite riski Not 29'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:

	2016	2015
Ticari alacaklar	415.907	328.144
Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılık (-)	(1.492)	(1.496)
Toplam	414.415	326.648

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yetkili satıcılarına aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2015: %4).

Şüpheli alacakların yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak bakiyesi	1.496	1.364
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	628	282
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(580)	(150)
Dönem içerisinde ödenen	(52)	-
31 Aralık bakiyesi	1.492	1.496

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 116.230 bin TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2015: 69.408 bin TL).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un 54 bin TL (31 Aralık 2015: 1.211 bin TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacaklar için alınan banka teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 1.211 bin TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş ticari alacak tutarı 85.176 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 33.273 bin TL).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 37 gündür (31 Aralık 2015: 41 gün).

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 29'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:

	2016	2015
Üretici firmalara borçlar	564.990	326.603
Yetkili satıcılara borçlar (*)	107.439	84.767
Diğer ticari borçlar	57.634	65.884
Diğer gider tahakkukları	1.425	8.592
Toplam	731.488	485.846

Orijinal ürün üreticileri ("OEM"), ithalat borçları için Grup'a on günü faizsiz olmak üzere bir yıla kadar ödeme opsiyonu tanımaktadır. Grup, on günü aşan ticari borçları için Avro bazında yıllık ortalama %1 faiz ödemektedir (31 Aralık 2015: Yıllık ortalama %1,23).

(*) Grup'un 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 29'da açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

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

	2016	2015
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	78.338	35.901
Sigorta şirketlerinden alacaklar	8.971	9.927
Diğer	8.431	4.564
Toplam	95.740	50.392

(*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 4.551 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 8.315 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 10 – STOKLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
Yoldaki mallar (*)	675.030	562.047
Ticari mallar – araç	835.634	518.680
Ticari mallar – yedek parça	145.046	137.304
	1.655.710	1.218.031
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.750)	(3.909)
Toplam	1.650.960	1.214.122

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 10.679.455 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 9.692.876 bin TL).

Grup, hasarlı ve hareketsiz stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. 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:

	2016	2015
1 Ocak bakiyesi	3.909	3.852
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	841	57
31 Aralık bakiyesi	4.750	3.909

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:

	2016		2015	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
	%	değer	%	değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	125.950	48	85.281
Doğuş Sigorta	42	35.273	42	32.709
Yüce Auto	50	21.919	50	17.298
VDF Servis	38,22	47.546	38,22	32.852
Doğuş Teknoloji	46	6.179	46	4.523
Toplam		236.867		172.663
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTÜRK Kuzey – Güney	33,33	60.265	33,33	60.354
Meiller-Doğuş (*)	49	8.854	49	5.993
Toplam		69.119		66.347
Genel toplam		305.986		239.010

(*) Meiller Doğuş'un üretim ve yönetim binası mevcut demirbaşları ile birlikte satılmıştır ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup ile F. X. Meiller Fahrzeug- und Maschinenfabrik- GmbH & Co KG arasında olan distribütörlük sözleşmesi sona erdirilmiştir.

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak bakiyesi	239.010	251.701
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	98.849	43.434
İş ortaklıkları finansal riskten korunma fonu kar veya zarara yeniden sınıflandırma	-	(8.414)
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	2.279	(1.162)
İştiraklerden temettü gelirleri	(35.418)	(29.376)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	1.380	2.645
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	(114)	58
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara transfer	-	(19.876)
31 Aralık bakiyesi	305.986	239.010

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:

2016									
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	8.770.868	242.663	9.013.531	8.476.145	9.325	8.485.470	2.479.391	(2.337.507)	141.884
İş ortaklıkları	229.989	803.460	1.033.449	231.998	613.819	845.817	1.542.956	(1.436.498)	106.458
2015									
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	6.967.523	220.491	7.188.014	6.796.886	5.190	6.802.076	1.677.737	(1.644.412)	33.325
İş ortaklıkları	233.283	860.217	1.093.500	230.133	688.654	918.787	1.508.287	(1.424.697)	83.590

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 finansal borçlar, amortisman ve itfa payları ve faiz gelir ve gideri aşağıda belirtilmiştir:

	2016					
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri
İştirakler	1.127.215	8.075.741	3.342	(26.157)	15.902	(9.889)
İş ortaklıkları	128.649	62.188	90.296	(12.127)	14.515	(20.885)

	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)	8.158	(5.003)
İş ortaklıkları	154.553	69.374	135.366	(17.561)	41.204	(34.937)

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 2016 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim Farkları	31 Aralık 2016
Maliyet:						
Arsalar	189.552	1.732	-	9.840	1.076	202.200
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.791	469	(3.770)	1.461	-	16.951
Binalar	238.904	4.009	-	103.474	9.544	355.931
Makine ve teçhizatlar	48.288	18.961	(882)	119	1.973	68.459
Taşıtlar	124.904	103.352	(73.349)	-	2.385	157.292
Döşeme ve demirbaşlar	46.346	12.600	(792)	5.488	200	63.842
Özel maliyetler	70.785	1.063	(2.815)	18.770	2.964	90.767
Devam etmekte olan yatırımlar	88.519	66.014	-	(139.152)	12	15.393
	826.089	208.200	(81.608)	-	18.154	970.835
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(11.196)	(535)	126	-	-	(11.605)
Binalar	(35.546)	(5.580)	-	-	(1.322)	(42.448)
Makine ve teçhizatlar	(28.239)	(5.021)	802	-	(1.360)	(33.818)
Taşıtlar	(29.310)	(27.974)	22.366	-	(404)	(35.322)
Döşeme ve demirbaşlar	(26.378)	(6.625)	757	-	(109)	(32.355)
Özel maliyetler	(31.377)	(5.205)	2.733	-	(473)	(34.322)
	(162.046)	(50.940)	26.784	-	(3.668)	(189.870)
Net defter değeri	664.043					780.965

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait 50.940 bin TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2015: 37.861 bin TL).

31 Aralık 2016 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 75.663 bin TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 70.000 bin TL ve 21.500 bin ABD Doları karşılığı 62.513 bin TL).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 29.828 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 28.096 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 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
<i>Maliyet:</i>						
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
<i>Birikmiş amortisman:</i>						
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

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 2016 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Maliyet:				
Haklar ve yazılımlar	65.949	19.836	-	85.785
	65.949	19.836	-	85.785
Birikmiş itfa payları:				
Haklar ve yazılımlar	(45.101)	(14.458)	-	(59.559)
	(45.101)	(14.458)	-	(59.559)
Net defter değeri	20.848			26.226

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait 14.458 bin TL tutarındaki cari dönem itfa gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2015: 11.309 bin TL).

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	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

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 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	20.670	20.670
Maddi duran varlıklardan girişler	-	-
31 Aralık kapanış bakiyesi	20.670	20.670
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(448)	(34)
Dönem amortismanı	(413)	(414)
31 Aralık kapanış bakiyesi	(861)	(448)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	20.222	20.636
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	19.809	20.222

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri Ekim 2016'da SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 28.500 bin TL'dir (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2016 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 1.113 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 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	2016	2015
İzin karşılığı	6.166	5.193
Toplam	6.166	5.193

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

	2016	2015
Garanti karşılıkları	43.843	35.617
Dava karşılıkları	17.967	14.173
Toplam	61.810	49.790

Borç karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2016 bakiyesi
Dava karşılıkları	14.173	6.142	(106)	(2.242)	17.967
Garanti karşılıkları	35.617	87.089	-	(78.863)	43.843
İzin karşılığı	5.193	1.769	-	(796)	6.166
Toplam	54.983	95.000	(106)	(81.901)	67.976

	1 Ocak 2015 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2015 bakiyesi
Dava 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

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 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016				
	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	1.622.787	134.991.247	21.500.000	375.995.455	5.000.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	75.799	-	-	-	22.000.000
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	1.698.586	134.991.247	21.500.000	375.995.455	27.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 75.799 bin TL (31 Aralık 2015: 61.850 bin TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkin olup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 10.076 bin TL'dir (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla söz konusu kredi limitine ilişkin kullanılmayan kısım 23.128 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 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler (Devamı)

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	Tam Avro
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

15.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler

Alınan Teminat Mektupları

	2016	2015
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	88.891	85.925
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	51.442	65.926
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	23.887	30.135
Toplam	164.220	181.986

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu 164.220 bin TL tutarındaki (31 Aralık 2015: 181.986 bin TL) banka teminat mektuplarının 4.039 bin TL'lik (31 Aralık 2015: 7.125 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 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.4 Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

	2016	2015
2016	-	32.598
2017	39.859	18.824
2018 ve sonrası	76.816	53.053
Toplam	116.675	104.475

Operasyonel kiralama yükümlülüklerinin 17.527 bin TL'lik kısmı ilişkili taraflardan olan kira sözleşmelerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2015: 21.484 bin TL).

NOT 16 – 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:

	2016	2015
Enflasyon oranı	%7,00	%7,00
İskonto oranı	%4,30	%4,30
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	%9,36	%9,12

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 2016 tarihi itibarıyla 4.297 TL olan kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015: 3.828 TL). Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak bakiyesi	13.937	11.804
Faiz maliyeti	1.516	1.016
Cari dönem hizmet maliyeti	1.408	1.370
Aktüeryal kayıplar, net	485	2.014
Dönem içinde ödenen (-)	(2.490)	(2.267)
31 Aralık bakiyesi	14.856	13.937

Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki hareketler konsolide kar veya zarar 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 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

17.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	2016	2015
Gelecek aylara ait giderler	18.303	15.749
Verilen avanslar	3.652	3.449
Toplam	21.955	19.198

17.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	2016	2015
Maddi duran varlıklara ilişkin verilen avanslar	14.684	28.090
Gelecek yıllara ait giderler	5.437	721
Toplam	20.121	28.811

17.3 Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 15.855 bin TL'lik kısmı (31 Aralık 2015: 13.604 bin TL) Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından, 6.376 bin TL'lik kısmı Grup'a OEM tarafından verilen destek tutarından, 7.008 bin TL'lik kısmı ise diğer ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır.

NOT 18 –DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	2016	2015
Ödenecek KDV	65.184	61.501
Gider tahakkukları	2.418	2.560
Toplam	67.602	64.061

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 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 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

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

Hissedarlar	2016		2015	
	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	

(*) Grup SPK mevzuatına uygun olarak 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını geri almıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
Yasal yedekler	156.314	126.450
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.274	-
Özel yedekler	69.695	20.439
Toplam	446.283	146.889

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 dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 156.314 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 126.450 bin TL).

6 Eylül 2013 ve 16 Şubat 2015 tarihlerinde iştirak hissesi satışı ve müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75'ine tekabül eden 19.981 bin TL ve 49.256 bin TL'lik tutarlar "özel yedekler" altında sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 69.695 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 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 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri Alınmış Paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 bin TL bedel ile geri almış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla geçmiş yıl zararları hesabı 60.557 bin TL olup olağanüstü yedek bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 129.669 bin TL tutarında geçmiş yıl karı ve 106.247 bin TL olağanüstü yedek).

	2016		
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Toplam geçmiş yıllar karları veya zararları
1 Ocak bakiyesi	106.247	129.669	235.916
2015 yılı karının transferi	-	302.921	302.921
Temettü ödemesi	-	(300.000)	(300.000)
Yasal yedeklere transfer	-	(79.120)	(79.120)
Geri alınan paylara ilişkin yedeklere transfer (-)	(106.247)	(114.027)	(220.274)
31 Aralık bakiyesi	-	(60.557)	(60.557)

	2015		
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları	Toplam geçmiş yıllar karları veya zararları
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

Yeniden değerlendirme kazançları

Satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında "satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları)" hesabına yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları) toplamı 469.664 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 430.890 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 19 – 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 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 5.808 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 6.033 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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.

25 Mart 2016 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirket'in 2015 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabılır dönem net karının 300.000 bin TL'sinin nakden temettü olarak ödenmesine karar verilmiş ve 7 Nisan 2016 tarihinde ödenmiştir. Dönem net karının 28.900 bin TL'sinin de dağıtılmayarak "yasal yedek" olarak Şirket bünyesinde tutulması kararlaştırılmıştır.

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 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 4.622 bin TL ve 4.367 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 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	2016	2015
Araç satışları	11.461.177	10.582.291
Yedek parça satışları	1.075.639	933.352
Hizmet satışları	100.210	103.898
Satıştan iadeler (-)	(27.307)	(97.311)
Satıştan indirimler (-)	(684.543)	(633.069)
Satış gelirleri, net	11.925.176	10.889.161
Satışların maliyeti	(10.772.300)	(9.780.598)
Brüt kar	1.152.876	1.108.563

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 21 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	2016	2015
Genel yönetim giderleri	394.690	310.269
Pazarlama giderleri	415.575	363.500
Toplam	810.265	673.769

21.1 Pazarlama Giderleri

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

	2016	2015
Dağıtım giderleri	105.158	97.270
Reklam ve tanıtım giderleri	98.034	91.926
Garanti gideri, net	87.089	75.486
Personel giderleri	79.406	65.142
Destek giderleri	19.165	11.251
Kira giderleri	15.483	12.156
Müşteri hizmet giderleri	11.240	10.269
Toplam	415.575	363.500

21.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	2016	2015
Personel giderleri	181.265	144.749
Amortisman ve itfa payları	65.811	49.584
Bina giderleri	29.237	23.748
Bakım onarım giderleri	17.282	12.399
Kira giderleri	16.399	16.167
Bağış ve yardımlar	14.373	3.581
Danışmanlık giderleri	10.703	10.107
Taşıt giderleri	10.437	12.191
Kurumsal yönetim gideri	9.800	9.298
Seyahat giderleri	7.741	6.956
Sigorta giderleri	6.939	5.373
Dava ve tazminat giderleri	5.636	1.169
Vergi, resim ve harçlar	3.626	3.249
Haberleşme giderleri	3.085	2.954
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.358	1.910
Diğer	9.998	6.834
Toplam	394.690	310.269

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 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	2016	2015
Ticari mal maliyeti	10.679.455	9.692.876
Personel giderleri	260.671	209.891
Dağıtım gideri	105.158	97.270
Reklam ve tanıtım giderleri	98.034	91.926
Hizmet maliyetleri	92.845	87.721
Garanti gideri, net	87.089	75.486
Amortisman ve itfa payları	65.811	49.584
Kira giderleri	31.882	28.323
Bina giderleri	29.237	23.748
Bakım onarım giderleri	17.282	12.399
Danışmanlık giderleri	10.703	10.107
Taşıt giderleri	10.437	12.191
Seyahat giderleri	7.741	6.956
Diğer	86.220	55.889
Toplam	11.582.565	10.454.367

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

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

	2016	2015
Fonlama faaliyetleri haricindeki kur farkı gelirleri, net	62.391	-
Hizmet gelirleri	37.385	28.428
Komisyon gelirleri	25.646	20.018
Sigorta hasar gelirleri	19.366	8.039
Mevduat faiz gelirleri	428	1.718
Diğer	12.323	8.874
Toplam	157.539	67.077

23.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

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

	2016	2015
Sigorta hasar giderleri	17.612	2.399
Satış sonrası giderler	15.923	13.172
Komisyon giderleri	13.780	9.989
Hizmet giderleri	12.232	9.605
Vade farkı gideri, net	5.149	3.183
İmha giderleri	1.418	1.342
Fonlama faaliyetleri haricindeki kur farkı giderleri, net	-	12.926
Diğer	8.080	2.687
Toplam	74.194	55.303

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 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	2016	2015
Maddi duran varlık satış karı	13.765	9.551
Temettü gelirleri	9.259	11.385
İştirak satış kazancı	-	25.939
Toplam	23.024	46.875

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	2016	2015
Borçlanma faizleri	267.528	163.705
Kredi kur farkı gideri, net	1.576	3.597
Teminat mektubu giderleri	3.196	3.019
Diğer	397	1.167
Toplam	272.697	171.488

NOT 26 – 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 2016 yılı için %20’dir (31 Aralık 2015: %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 2016 tarihi itibarıyla İsviçre’de yürürlükte olan vergi mevzuatları dikkate alınarak vergi hesaplamasında kullanılan oran %22,8’dir (31 Aralık 2015: %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 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2015: %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 iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

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

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

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

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

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

	2016	2015
Dönem vergi gideri	(40.594)	(61.976)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	3.405	(969)
Toplam vergi gideri	(37.189)	(62.945)

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 26 – 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>2016</u>		<u>2015</u>
Vergi öncesi kar		275.132		365.389
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%20)	(55.026)	(%20)	(73.078)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%1)	(3.046)	(%1)	(3.915)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%7	19.770	%2	8.687
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi	%1	1.851	%1	2.277
İştirak satış kazancı istisnası	-	-	%3	9.851
İştirak satışından vergiye tabi olmayan kazancın etkisi	-	-	(%2)	(5.645)
Diğer		(738)		(1.122)
Toplam vergi gideri	(%14)	<u>(37.189)</u>	(%17)	<u>(62.945)</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 Finansal Raporlama Standartlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2015: %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 26 – 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 varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(21.012)	(19.086)	(21.012)	(19.086)
Arsalar	-	-	(1.270)	(1.270)	(1.270)	(1.270)
Mali zararlar	7.485	5.577	-	-	7.485	5.577
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.848	2.546	-	-	1.848	2.546
Garanti karşılıkları, net	8.769	7.123	-	-	8.769	7.123
Dava ve tazminat karşılıkları	3.594	2.834	-	-	3.594	2.834
Stok değer düşüklüğü karşılığı	950	782	-	-	950	782
Kıdem tazminatı karşılığı	2.972	2.787	-	-	2.972	2.787
Kullanılmamış izin karşılığı	1.234	1.039	-	-	1.234	1.039
Diğer	43	705	-	-	43	705
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	26.895	23.393	(22.282)	(20.356)	4.613	3.037
Netleştirilen tutar	(19.410)	(17.731)	19.410	17.731	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	7.485	5.662	(2.872)	(2.625)	4.613	3.037

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	31 Aralık 2016
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(19.086)	-	(1.926)	(21.012)
Arsalar	(1.270)	-	-	(1.270)
Mali zararlar	5.577	1.908	-	7.485
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.546	(698)	-	1.848
Garanti karşılıkları, net	7.123	1.646	-	8.769
Dava ve tazminat karşılıkları	2.834	760	-	3.594
Stok değer düşüklüğü karşılığı	782	168	-	950
Kıdem tazminatı karşılığı	2.787	88	97	2.972
Kullanılmamış izin karşılığı	1.039	195	-	1.234
Diğer	705	(662)	-	43
	3.037	3.405	(1.829)	4.613

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 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

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

	1 Ocak 2015	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 3.033 bin TL (31 Aralık 2015: 3.166 bin TL), 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bulunmamakla birlikte 31 Aralık 2015 tarihinde ilgili hesap kaleminde yer alan 15.984 bin TL peşin ödenen vergi tutarından oluşmaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla taşınan mali zararlar dökümü aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
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	1.325
2023	8.362	-
Toplam taşınan mali zararlar	32.823	27.051

NOT 27 – 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:

	2016	2015
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	237.688	302.921
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	214.173.982	220.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	1,1098	1,3769

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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

28.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	2016	2015
Garanti Bankası – kredi kartı alacakları	16.920	21.631
Garanti Bankası – vadesiz mevduat	21.752	15.376
Garanti Bankası – vadeli mevduat	19.000	7.716
Toplam	57.672	44.723

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Garanti Bankası'nda bulunan TL cinsinden vadeli mevduatların yıllık ortalama etkin faiz oranı %6,75'dir (31 Aralık 2015: %7,50). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla söz konusu vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2015: 4 gün).

28.2 Finansal Borçlar

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

	2016	2015
Garanti Bankası	205.491	105.519
Garanti Bank International NV.	18.088	11.751
Toplam	223.579	117.270

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un Garanti Bankası'ndan kullandığı kısa vadeli TL kredilerin yıllık ortalama etkin faiz oranı %13,20-%14,50 aralığındadır (31 Aralık 2015: %12,70). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un Garanti Bank International NV.'den kullandığı kısa vadeli İsviçre Frangı kredilerin yıllık ortalama etkin faiz oranı %2,00'dir (31 Aralık 2015: %2,00-3,25).

28.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

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

28.3.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	2016	2015
VDF	1.238	662
Yüce Auto	887	4.733
Doğuş Teknoloji	29	3.093
Diğer	3	5
Toplam	2.157	8.493

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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.3 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Devamı)

28.3.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	2016	2015
Tüvtürk	7	1
Toplam	7	1

28.3.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	2016	2015
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	723.684	734.162
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Garanti Filo Yönetim")	55.395	25.100
VDF Filo Kiralama A.Ş.	17.303	-
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	724	1.047
Diğer	100	172
Toplam	797.206	760.481

28.3.4 Ortaklardan alacaklar

	2016	2015
Doğuş Holding	1	1
Toplam	1	1
Genel toplam	799.371	768.976

28.4 İş ortaklıklarından diğer alacaklar

	2016	2015
Meiller-Doğuş	22	1.639
Toplam	22	1.639

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklara aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2015: 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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.5 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

28.5.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	2016	2015
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	2.891	2.550
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	324	-
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	184	77
Doğuş Holding A.Ş.	29	26
Diğer	136	2
Toplam	3.564	2.655

28.5.2 Verilen avanslar

	2016	2015
Antur Turizm A.Ş.	434	1.080
Toplam	434	1.080
Genel toplam	3.998	3.735

28.6 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

28.6.1 Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler

	2016	2015
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	6	69
Toplam	6	69

28.6.2 Verilen avanslar

	2016	2015
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	5.227
Toplam	-	5.227
Genel toplam	6	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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.7 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

28.7.1 İştiraklere borçlar

	2016	2015
Yüce Auto	28.254	14.010
Volkswagen Doğuş Finansman	2.111	-
Doğuş Teknoloji	3.725	537
Toplam	34.090	14.547

28.7.2 İş ortaklıklarına borçlar

	2016	2015
Meiller-Doğuş	-	29
Tüvtürk	-	1
Toplam	-	30

28.7.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	2016	2015
Antur Turizm A.Ş.	1.193	2.469
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	1.000	-
Doğuş Enerji Toptan Elektrik Ticaret A.Ş.	596	577
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	158	171
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	133	1.243
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	-	3.206
Diğer	1.012	715
Toplam	4.092	8.381

28.7.4 Ortaklara borçlar

	2016	2015
Doğuş Holding	1.005	607
Toplam	1.005	607
Genel toplam	39.187	23.565

28.8 İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	2016	2015
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	63	63
	63	63

28.9 İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	2016	2015
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	6	69
Toplam	6	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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

28.10.1 İştirakler

	2016	2015
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Diğer gelirler	26.885	21.947
Ürün satışları ve iadeler, net	10.308	7.765
Hizmet satışları, net	130	358
Finansman gelirleri	188	475
Toplam	37.511	30.545
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	250.674	112.611
Tüketici kredisi teşvik giderleri	73.137	30.177
Diğer alımlar	17.656	12.997
Sabit kıymet alımları	17.210	12.950
Satın alınan hizmetler	6.553	5.796
Diğer giderler	1.053	111
Toplam	366.283	174.642

28.10.2 İş ortaklıkları

	2016	2015
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Ürün satışları ve iadeler, net	87	456
Hizmet satışları, net	25	28
Diğer gelirler	-	27
Finansman gelirleri	147	19
Toplam	259	530
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	177	21.910
Satışların maliyeti	-	376
Satın alınan hizmetler	16	79
Toplam	193	22.365

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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.10.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

	2016			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Garanti Filo Yönetim	113.335	1.572	-	114.907
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.	6.646	-	-	6.646
VDF Sigorta	175	12	8.100	8.287
VDF Faktoring	72	2	-	74
Diğer	15.713	102	496	16.311
	135.941	1.688	8.596	146.225

	2015			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
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

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	2016						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	40.032	-	-	-	123	104	40.259
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	15.377	-	-	-	-	-	15.377
Doğuş Enerji	5.301	-	-	-	-	-	5.301
VDF Sigorta	96	-	-	-	1.465	4.043	5.604
Doğuş İnşaat	-	39.482	-	-	-	-	39.482
Diğer	6.764	275	1.196	33.346	-	8.149	49.730
	67.570	39.757	1.196	33.346	1.588	12.296	155.753

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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.10.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

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

	2015						
	Hizmet	Sabit	Envanter	Finansman	Diğer	Esas faaliyetlerden diğer	Toplam
	alımları	kıymet alımları	alımları	giderleri	Alımlar	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

28.10.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

	2016				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	27	24	11.022	-	11.073
	27	24	11.022	-	11.073

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

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 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.10 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.10.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

2016					
	Hizmet Alımları	Sabit kıymet alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Finansman giderleri	Toplam
Doğuş Holding	10.847	45	229	-	11.121
	10.847	45	229	-	11.121
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

28.11 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	2016	2015
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	56.709	41.419
Toplam	56.709	41.419

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 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

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

	2016	2015
Finansal borçlar toplamı	2.758.435	1.941.124
Nakit ve nakit benzerleri	(89.098)	(71.870)
Net finansal borç	2.669.337	1.869.254
Özkaynaklar toplamı	1.118.713	1.362.883
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	2,39	1,37

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 – 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 2016	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) (*)	799.371	414.415	22	96.254	88.436	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	116.230	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	799.371	414.361	22	96.254	88.436	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	54	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.492	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.492)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	116.230	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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 – 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 2015	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	768.976	326.648	13.317	50.652	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	325.437	1.639	50.652	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 değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1.211	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	68.197	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	11.678	-	-	-	-

- (*) 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 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 2016 ve 31 Aralık 2015 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 29 – 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 2016	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	53	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-

(b) Likidite riski

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, bir aylık nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Grup'un, raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 867.795 bin Avro, 536.167 bin ABD Doları, 5.000 bin İsviçre Frangı ve 4.234.772 bin TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 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). Söz konusu tutarların kullanımında 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, 373.000 bin Avro ve 5.000 bin İsviçre Frangı karşılığı 1.401.020 bin TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 326.000 bin Avro, 10.000 bin ABD Doları ve 5.000 bin İsviçre Frangı karşılığı 1.079.613 bin TL). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 224.239 bin Avro ve 4.580 bin İsviçre Frangı karşılığı 847.683 bin TL tutarındaki bölümü kullanılmamaktadır (31 Aralık 2015: 231.258 bin Avro, 10.000 bin Dolar ve 4.150 bin İsviçre Frangı karşılığı 776.070 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 29 – 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 2016						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.758.435	2.773.971	1.057.027	1.686.215	30.729	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	39.187	39.187	39.187	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	731.488	731.488	243.489	487.999	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	2.418	2.418	2.418	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.531.528	3.547.064	1.342.121	2.174.214	30.729	-
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	1.584.987	313.832	-
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	1.884.401	313.832	-

(*) 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 29 – 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 2016		
	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	(533)	533
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(533)	533
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	19.163	(19.163)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	19.163	(19.163)
TOPLAM (3+6)	18.630	(18.630)

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)

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları	3,5192	2,9076
Avro	3,7099	3,1776
İsviçre Frangı	3,4454	2,9278

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 – 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 2016 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları (bin)	Avro (bin)	İsviçre Frangı (bin)	Diğer (bin)
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	5.761	67	435	1.135	-
Parasal finansal varlıklar	9.754	355	1.121	1.251	62
Parasal olan diğer varlıklar	752.438	208	202.449	186	-
Toplam varlıklar	767.953	630	204.005	2.572	62
Ticari borçlar	567.668	341	152.233	492	1
Finansal yükümlülükler	45.627	1.348	-	11.866	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	5.280	25	116	1.382	-
Kısa vadeli yükümlülükler	618.575	1.714	152.349	13.740	1
Finansal yükümlülükler	24.838	-	-	7.209	-
Uzun vadeli yükümlülükler	24.838	-	-	7.209	-
Toplam yükümlülükler	643.413	1.714	152.349	20.949	1
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	124.540	(1.084)	51.656	(18.377)	61
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	22.329	372	5.666	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	1.563.595	21.500	375.995	27.000	-
İthalat	10.779.608	-	2.905.633	-	-

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 – 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	2.927	176	200	602	7
Parasal olan diğer varlıklar	607.882	154	186.804	4.729	-
Toplam varlıklar	617.362	330	187.287	7.262	7
Ticari borçlar	337.139	530	105.404	154	50
Finansal yükümlülükler	9.584	2.697	-	595	-
Kısa vadeli yükümlülükler	346.723	3.227	105.404	749	50
Finansal yükümlülükler	26.209	1.344	-	7.617	-
Uzun vadeli yükümlülükler	26.209	1.344	-	7.617	-
Toplam yükümlülükler	372.932	4.571	105.404	8.366	50
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	244.430	(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	-	-

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 181.953 bin Avro karşılığı 675.030 bin TL'dir (31 Aralık 2015: 176.878 bin Avro karşılığı 562.047 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 29 – 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 2016 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 13.114 bin TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 14.139 bin TL).

(e) Faiz riski

31 Aralık 2016 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 4 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2015: 10 bin TL). 31 Aralık 2016 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 18 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2015: 118 bin TL).

31 Aralık 2016	Faiz pozisyonu tablosu		
		Cari dönem	Önceki dönem
	Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	ABD Doları	4	10
Finansal yükümlülükler	TL	18	118

(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 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(f) Gerçeğe uygun değer (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle faizli TL banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli yabancı para kredilerin ve TL kredilerin bir kısmının değişken faizli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

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

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

NOT 29 – 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 2016	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	89.098	-	-	89.098	89.098	5
Finansal yatırımlar	-	550.350	-	550.350	550.350	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	414.415	-	-	414.415	414.415	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	96.254	-	-	96.254	96.254	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	22	-	-	22	22	28.4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	799.371	-	-	799.371	799.371	28.3
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	731.488	731.488	731.488	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	39.187	39.187	39.187	28.7
Finansal borçlar	-	-	2.758.435	2.758.435	2.758.435	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 29 – 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 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	326.648	-	-	326.648	326.648	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	50.652	-	-	50.652	50.652	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.639	-	-	1.639	1.639	28.4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	768.976	-	-	768.976	768.976	28.3
<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	28.7
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 29 – 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:

	2016			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	550.350	-	550.350
Toplam finansal varlıklar	-	550.350	-	550.350
	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

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, otomotiv showroom ve servisi olarak kiracısı bulunduğu Esenyurt/İstanbul'da bulunan taşınmazı Doğu Holding A.Ş.'den değerlendirme raporunda belirlenen bedele uygun olarak 186.500 bin TL'ye satın almıştır.

Grup'un %49 oranında paya sahip olduğu ve faaliyetleri durdurulmuş olan Meiller Doğu Damper Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin sermaye azaltımı ile ilgili yasal süreci başlamıştır.