

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

9 Mayıs 2019

Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve

64 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlardan oluşmaktadır.

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket"), bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Mart 2019 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı notlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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



Diğer Husus

4. Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 31 Mart 2018 tarihinde sonra eren döneme ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 14 Şubat 2019 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 9 Mayıs 2018 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Mayıs 2019

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	7-59
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-19
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI.....	19
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19-20
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	22-23
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23-24
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	24
NOT 10 STOKLAR	25
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	25-28
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	31-33
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	33-34
NOT 16 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	34-36
NOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	38
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	38-41
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	41
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	42-47
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-58
NOT 25 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	59
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	59

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	412.666	365.892
Ticari alacaklar		631.822	643.538
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23.1	413.175	387.259
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.1	218.647	256.279
Diğer alacaklar		148.642	322.976
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23.2	3.000	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	145.642	322.976
Stoklar	10	1.187.136	1.365.896
Peşin ödenmiş giderler	15.1	44.549	25.953
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	37.614	35.178
Diğer dönen varlıklar	15.4	35.696	57.710
Toplam dönen varlıklar		2.498.125	2.817.143
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		567.626	567.259
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	6	567.626	567.259
Diğer alacaklar		510	679
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		510	679
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	365.752	374.659
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	20.699	20.853
Maddi duran varlıklar	12	961.707	982.378
Kullanım hakkı varlıkları	25	137.392	-
Maddi olmayan duran varlıklar		34.405	35.354
Peşin ödenmiş giderler	15.2	271	337
Ertelenmiş vergi varlığı	21	6.220	-
Toplam duran varlıklar		2.094.582	1.981.519
TOPLAM VARLIKLAR		4.592.707	4.798.662

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR	Referansları		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.657.407	2.650.665
Ticari borçlar		402.452	554.172
İlişkili taraflara ticari borçlar	23.5	67.459	119.587
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.2	334.993	434.585
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		11.999	18.760
Ertelenmiş gelirler	15.3	17.135	18.325
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	598	3.235
Kısa vadeli karşılıklar		51.043	44.104
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	51.043	44.104
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	28.378	73.884
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.169.012	3.363.145
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	108.904	60.000
Ertelenmiş gelirler		9.685	2.489
Uzun vadeli karşılıklar		65.279	63.158
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		41.453	39.152
Diğer uzun vadeli karşılıklar		23.826	24.006
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	-	1.998
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		183.868	127.645
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.352.880	3.490.790
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.232.022	1.301.564
Ödenmiş sermaye	17	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	17	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	17	(220.288)	(220.288)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		(21.333)	(20.519)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(21.333)	(20.519)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(21.333)	(20.519)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</i>		488.911	488.163
Yabancı para çevrim farkları	17	1.851	1.473
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		487.060	486.690
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)	17	487.060	486.690
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	460.402	460.402
Yasal yedekler		170.419	170.419
Geri alınan paylara ilişkin yedekler		220.288	220.288
Diğer kısıtlanmış yedekler		69.695	69.695
Geçmiş yıllar karları veya zararları	17	350.691	217.534
Net dönem karı veya zararı		(69.476)	133.157
Kontrol gücü olmayan paylar	17	7.805	6.308
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.239.827	1.307.872
TOPLAM KAYNAKLAR		4.592.707	4.798.662

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tamamlayıcı tabloların parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Hasılat		1.808.534	2.719.275
Satışların maliyeti		(1.553.795)	(2.395.051)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		254.739	324.224
BRÜT KAR (ZARAR)		254.739	324.224
Genel yönetim giderleri	18.2	(101.846)	(95.600)
Pazarlama giderleri	18.1	(76.859)	(93.308)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		27.157	38.420
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(19.009)	(16.725)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		84.182	157.011
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	9.589	7.253
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	(8.928)	29.318
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		84.843	193.582
Finansman gelirleri	20	22.698	4.374
Finansman giderleri	20	(182.939)	(99.768)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(75.398)	98.188
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		7.419	(16.900)
Dönem vergi (gideri) geliri	21	(614)	(25.910)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	8.033	9.010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(67.979)	81.288
DÖNEM KARI (ZARARI)		(67.979)	81.288
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.497	13
Ana ortaklık payları		(69.476)	81.275
Pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	22	(0,3509)	0,4105
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	22	(0,3509)	0,4105

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2019	31 Mart 2018
DÖNEM KARI (ZARARI)		(67.979)	81.288
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(814)	(770)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(1.017)	(963)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		203	193
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	203	193
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		748	(30)
Yabancı para çevrim farkları		378	1.511
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>		367	(1.530)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	6	367	(1.530)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	21	(87)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		(18)	76
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	(18)	76
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(66)	(800)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(68.045)	80.488
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.497	13
Ana ortaklık payları		(69.542)	80.475

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	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	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
			Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları		Geçmiş yıllar kar /	Net Dönem karı			
(Not 17)	(Not 17)	(Not 17)	kazançları / kayıpları	(Not 17)	(Not 17)	(Not 17)	zararları	Zararı	özkaynaklar	(Not 17)	Özkaynaklar	
1 Ocak 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(18.014)	12.085	498.792	446.297	177.117	183.232	1.322.336	5.109	1.327.445
Transferler	-	-	-	-	-	-	14.105	169.127	(183.232)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(770)	1.511	(1.541)	-	-	81.275	80.475	13	80.488
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	81.275	81.275	13	81.288
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(770)	1.511	(1.541)	-	-	-	(800)	-	(800)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(143.000)	-	(143.000)	-	(143.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(3)	-	-	-	3	(3)	-	(3)	-	(3)
31 Mart 2018 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.291)	(18.784)	13.596	497.251	460.405	203.241	81.275	1.259.808	5.122	1.264.930
1 Ocak 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(20.519)	1.473	486.690	460.402	217.534	133.157	1.301.564	6.308	1.307.872
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	133.157	(133.157)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(814)	378	370	-	-	(69.476)	(69.542)	1.497	(68.045)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(69.476)	(69.476)	1.497	(67.979)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(814)	378	370	-	-	-	(66)	-	(66)
31 Mart 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(21.333)	1.851	487.060	460.402	350.691	(69.476)	1.232.022	7.805	1.239.827

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		31 Mart 2019	31 Mart 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		266.408	619.243
Dönem karı (zararı)		(67.979)	81.288
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		254.032	153.217
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18.2	33.244	21.013
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		381	693
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		83	(7)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	298	700
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		80.657	61.877
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.242	2.354
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(37)	2.079
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		37.605	21.654
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		40.847	35.790
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		122.057	89.305
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(18.454)	(4.374)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	140.511	93.679
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		25.773	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	8.928	(29.318)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(7.419)	16.900
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.589)	(7.253)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(9.589)	(7.253)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		126.158	421.308
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		11.631	434.613
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(25.916)	378.472
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		37.547	56.141
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		178.462	(558.783)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(199.905)	506.544
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(52.128)	134
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(147.777)	506.410
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		6.006	4.032
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		129.964	34.902
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		312.211	655.813
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(958)	(2.817)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(39.160)	(27.326)
Vergi iadeler (ödemeleri)		(5.687)	(6.427)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		10.169	(14.302)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		21.417	25.744
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		21.417	25.744
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.248)	(40.046)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(6.121)	(33.098)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.127)	(6.948)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(228.810)	(668.285)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		982.496	681.716
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.074.476)	(1.264.379)
Ödenen faiz		(155.284)	(85.619)
Alınan faiz		18.454	(3)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		47.767	(63.344)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(993)	(917)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		46.774	(64.261)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	365.892	156.266
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	412.666	92.005

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

- Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Oto Pazarlama”): Doğuş Otomotiv ve Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- D-Auto Limited Liability Company (“Doğuş Oto Irak”): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.

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 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 843 (31 Aralık 2018: 907 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.500 kişidir (31 Aralık 2018: 1.784 kişi).

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK mevzuatına uygun finansal tablo seti hazırlayan işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 9 Mayıs 2019 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.

(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'na yayımlanmış Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Mevzuatı'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlamakta, Irak'ta yerleşik bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını Irak yasal vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Irak Dinarı ("IQD") olarak hazırlamaktadır.

2.2 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşteriye yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

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

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

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

TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

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

ii) 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.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 TMS/ TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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).

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
D-Auto Limited Liability Company	%100,00	%100,00

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

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

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.

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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
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

(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 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
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 temettüler, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

2.4 Netleştirme

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 31 Mart 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

31 Mart 2018 konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar

- Finansman giderlerinde net gösterilen 4.374 TL tutarındaki faiz gelirleri brüt gösterilerek finansman gelirlerine yeniden sınıflanmıştır.

Konsolide nakit akış tabloları hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 Politikalarının Özeti

Grup'un 31 Mart 2019'de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

- Grup'nın, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Grup'nın, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'ya devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'nın bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'nın alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- c) Grup'nın satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- d) Kiralama süresinin Grup'nın kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'nın alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'nın yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen şube ve araçlara ilişkin kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir. Bu kapsamda ilgili dönemde 444 TL kira ödemesi yapılmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin konsolide finansal tablolarda "kiralama yükümlülüğü" muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup'un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Grup'un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif TL borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %25,68 ve Avro borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %5,57'dir.

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kirayükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2019
Operasyonel kiralama taahhütleri	153.870
- Kısa vadeli kiralamalar (-)	(15)
- Düşük değerli kiralamalar (-)	-
- Hizmet kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (-)	-
- Uzatma ve sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler	99.889
Toplam kiralama yükümlülüğü	253.744
Alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş kiralama yükümlülüğü	148.094
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	32.235
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	115.859

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Grup'nın inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

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.

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

31 Mart 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.180.397	244.890	383.247	1.808.534
Satışların maliyeti	(1.074.084)	(216.723)	(262.691)	(1.553.498)
Brüt kar	106.313	28.167	120.556	255.036
Genel yönetim giderleri	(30.238)	(7.579)	(58.193)	(96.010)
Pazarlama giderleri	(48.448)	(13.560)	(16.088)	(78.096)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	6.356	732	1.714	8.802
Faaliyet karı	33.983	7.760	47.989	89.732
31 Mart 2018 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.778.504	570.513	370.258	2.719.275
Satışların maliyeti	(1.620.856)	(515.623)	(257.872)	(2.394.351)
Brüt kar	157.648	54.890	112.386	324.924
Genel yönetim giderleri	(34.155)	(6.253)	(52.257)	(92.665)
Pazarlama giderleri	(53.769)	(17.259)	(29.579)	(100.607)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	12.600	2.615	6.480	21.695
Faaliyet karı	82.324	33.993	37.030	153.347

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:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	89.732	153.347
Dava karşılık (gideri)/geliri	357	(1.684)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	2.362	67
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(235)	(122)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(297)	(700)
Garanti karşılık gideri	1.237	5.274
Amortisman ve itfa payları	2.878	829
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	(8.928)	29.318
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	9.589	7.253
Finansman giderleri, net	(160.241)	(95.394)
Diğer	(11.852)	-
Vergi öncesi kar	(75.398)	98.188

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	161	120
Bankalar	412.505	365.772
- Vadesiz mevduat	46.844	121.465
- Vadeli mevduat/ters repo	365.360	244.074
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	301	233
Toplam	412.666	365.892

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %14,2'dir (31 Aralık 2018: TL %15,22 ve Avro %0,8). 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gündür (31 Aralık 2018: 2 gün).

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 24'da verilmiştir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
	Pay oranı	Pay oranı
	(%)	(%)
Doğuş Holding A.Ş.		
("Doğuş Holding")	3,75	3,75
	567.626	567.259

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. Doğuş Holding'in net aktif değeri üzerinde iskonto uygulanmıştır. Satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
1 Ocak bakiyesi	567.259	579.277
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	367	(1.530)
31 Mart bakiyesi	567.626	577.747

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların ağırlıklı ortalama faiz oranı ile birlikte detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%26,64	1.919.562	%26,28	2.020.263
Faizsiz TL krediler (*)	-	59.217	-	15.122
Faizli Avro krediler	%5,33	647.294	%5,40	615.280
Kısa vadeli borçlanmalar:		2.626.073		2.650.665

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	-	-	%31,96	60.000
İsviçre Frangı krediler	-	-	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar		-		60.000

(*) Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 59.217 TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 15.122 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	Orijinal tutar (ABD Doları)	Orijinal tutar (İsviçre Frangı)	TL Karşılığı
2020	60.000	-	-	60.000
Toplam	60.000	-	-	60.000

Grup'un finansal borçlarıyla ilgili olarak maruz kaldığı kur, faiz ve likidite riski Not 24'da açıklanmıştır.

31 Mart 2019 itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem başı- 1 Ocak 2019	2.574.866	135.799	2.710.665
Dönem içerisinde alınan- ayrılan karşılık	982.496	132.655	1.115.151
Dönem içerisinde ödenen- iptal edilen karşılık	(1.074.476)	(155.284)	(1.229.760)
Kur farkı	30.017	-	30.017
Toplam	2.512.903	113.170	2.626.073

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%25,68	25.099	-	-
Avro kiralamalar	%5,57	6.235	-	-
Kısa vadeli kiralamalar		31.334		-
	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%25,68	103.647	-	-
Avro kiralamalar	%5,57	5.257	-	-
Uzun vadeli kiralamalar		108.904		-

Kiralama yükümlülüğü hareket tablosu-

	31 Mart 2019
Dönem başı	148.094
Dönem içi girişler	-
Ödemeler	(15.807)
Faiz giderleri	7.856
Kur farkları	95
Dönem sonu	140.238

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**8.1 Ticari Alacaklar****İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar**

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların önemli bir kısmı bayii ve filo alacaklarından oluşmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borç için bu riskler sınırlandırılmıştır. Araç ve yedek parça satışı nedeniyle oluşan bayii ve filo alacaklarına karşılık bayilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 78.693 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2018: 95.655 TL).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un 28.232 TL (31 Aralık 2018: 18.165 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacaklar için 50 TL alınan banka teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2018: 31 TL).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 32 gündür (31 Aralık 2018: 22 gün).

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 24'da açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**8.2 Ticari Borçlar**

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Üretici firmalara borçlar	240.981	343.948
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	32.495	-
Diğer ticari borçlar (**)	59.849	44.076
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	44.803
Diğer gider tahakkukları	1.668	1.758
Toplam	334.993	434.585

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 2018: Yıllık ortalama %1).

(*) 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 24'da açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	113.539	297.026
Sigorta şirketlerinden alacaklar	11.289	14.004
Diğer	20.814	11.946
Toplam	145.642	322.976

(*) 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 Mart 2019 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 23.320 TL'dir (31 Aralık 2018: 121.688 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yoldaki mallar (*)	323.845	351.936
Ticari mallar – araç	707.383	845.116
Ticari mallar – yedek parça	161.138	173.776
	1.192.366	1.370.828
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.230)	(4.932)
Toplam	1.187.136	1.365.896

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 1.577.955 TL'dir (31 Mart 2018: 2.365.543 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:

	2019	2018
1 Ocak bakiyesi	4.932	5.268
Dönem içerisindeki değişim	298	700
31 Mart bakiyesi	5.230	5.968

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan Değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	94.040	48	132.251
Doğuş Sigorta	42	36.762	42	35.921
Yüce Auto	50	26.714	50	25.936
VDF Servis	38,22	87.197	38,22	85.788
Doğuş Teknoloji	46	3.864	46	3.372
Toplam		248.577		283.268
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTÜRK Kuzey – Güney	33,33	117.175	33,33	91.391
Toplam		117.175		91.391
Genel toplam		365.752		374.659

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak bakiyesi	374.659	352.323
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	(34.713)	21.456
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	25.785	7.862
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	22	(87)
İştiraklerden temettü gelirleri	-	-
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	(1)	-
31 Mart bakiyesi	365.752	381.554

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2019						31 Mart 2019		Net dönem karı/(zararı)
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	
İştirakler	8.788.142	1.057.409	9.845.551	8.767.774	504.326	9.272.100	668.030	(757.559)	(89.529)
İş ortaklıkları	343.009	882.593	1.225.602	389.039	485.042	874.081	566.166	(501.633)	64.533

	31 Aralık 2018						31 Mart 2018		Net dönem karı/(zararı)
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	
İştirakler	10.145.557	1.027.595	11.173.152	9.959.328	569.250	10.528.578	828.861	(788.749)	40.112
İş ortaklıkları	242.907	825.807	1.068.714	317.002	473.059	790.061	466.823	(440.179)	26.644

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli finansal borçlar, hasılat, amortisman ve itfa payları, faiz gelir ve gideri ve vergi giderleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2019			31 Mart 2019				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	878.404	7.431.110	489.821	591.732	(6.819)	10.526	(14.572)	26.424
İş ortaklıkları	174.303	57.538	26.397	550.053	(9.920)	14.705	(7.958)	(19.386)
	31 Aralık 2018			31 Mart 2018				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	1.047.614	8.486.312	558.006	780.288	(8.132)	6.760	(7.782)	(16.423)
İş ortaklıkları	128.396	51.166	2.630	447.229	(4.500)	4.567	(3.024)	(8.721)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girışler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2019
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.562	-	-	-	-	18.562
Binalar	484.370	367	-	-	-	484.737
Makine ve teçhizatlar	67.238	553	(630)	8	158	67.327
Taşıtlar	174.432	4.792	(21.201)	-	8	158.031
Döşeme ve demirbaşlar	73.976	44	(4.678)	30	120	69.492
Özel maliyetler	123.930	-	(251)	-	1.781	125.460
Devam etmekte olan yatırımlar	879	365	-	(38)	-	1.206
	1.229.226	6.121	(26.760)	-	2.067	1.210.654
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.960)	(184)	-	-	-	(13.144)
Binalar	(48.954)	(2.470)	-	-	-	(51.424)
Makine ve teçhizatlar	(33.382)	(1.435)	627	-	(85)	(34.275)
Taşıtlar	(48.401)	(8.363)	9.420	-	(8)	(47.352)
Döşeme ve demirbaşlar	(47.015)	(1.967)	4.634	-	(114)	(44.462)
Özel maliyetler	(56.136)	(1.893)	251	-	(512)	(58.290)
	(246.848)	(16.312)	14.932	-	(719)	(248.947)
Net defter değeri	982.378					961.707

31 Mart 2019 tarihinde sona eren yıla ait 16.312 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Mart 2018: 15.785 TL).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar ve binalar üzerindeki 555.665 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 277.288 TL).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 53.970 TL’dir (31 Aralık 2018: 53.970 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2018
Maliyet:						
Arsalar	293.849	-	-	-	577	294.426
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.019	-	-	-	-	18.019
Binalar	462.817	-	-	-	5.204	468.021
Makine ve teçhizatlar	71.149	1.426	(159)	85	1.061	73.562
Taşıtlar	145.326	15.948	(26.235)	-	1.268	136.307
Döşeme ve demirbaşlar	68.062	832	(31)	-	58	68.921
Özel maliyetler	91.833	17	-	-	858	92.708
Devam etmekte olan yatırımlar	55.725	14.275	-	(85)	(79)	69.836
	1.206.780	32.498	(26.425)	-	8.947	1.221.800
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.251)	(174)	-	-	-	(12.425)
Binalar	(53.486)	(2.715)	-	-	(949)	(57.150)
Makine ve teçhizatlar	(38.368)	(1.534)	152	-	(800)	(40.550)
Taşıtlar	(41.586)	(7.603)	7.776	-	(229)	(41.642)
Döşeme ve demirbaşlar	(38.178)	(2.188)	6	-	(49)	(40.409)
Özel maliyetler	(47.563)	(1.571)	-	-	(197)	(49.331)
	(231.432)	(15.785)	7.934	-	(2.224)	(241.507)
Net defter değeri	975.348					980.293

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	22.540	22.540
Maddi duran varlıklardan girişler	-	-
31 Mart kapanış bakiyesi	22.540	22.540
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.687)	(1.274)
Dönem amortismanı	(154)	(103)
31 Mart kapanış bakiyesi	(1.841)	(1.377)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	20.853	21.266
31 Mart itibarıyla net defter değeri	20.699	21.163

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 Mart 2019'de SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiştir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 32.290 TL'dir (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2019 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 415 TL'dir (31 Mart 2018: 331 TL).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**14.1 Karşılıklar**

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	27.392	27.748
Garanti karşılıkları	15.299	16.356
Diğer karşılıklar	8.352	-
Toplam	51.043	44.104

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Garanti karşılıkları	23.826	24.006
Toplam	23.826	24.006

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**14.2 Verilen Teminatlar, Rehin ve İpotekler**

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam TL karşılığı	31 Mart 2019 Orijinal bakiyeler			Tam İsviçre Frangı
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.407.799	334.379.851	-	328.135.000	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.561	6.560.873	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	47.391	-	-	7.500.000	-
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	2.461.751	340.940.724	-	335.635.000	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 6.561TL (31 Aralık 2018: 45.210 TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkindir.

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam TL karşılığı	31 Aralık 2018 Orijinal bakiyeler			Tam İsviçre Frangı
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.886.990	152.044.910	-	453.706.900	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	45.210	-	-	7.500.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	2.932.200	152.044.910	-	461.206.900	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**14.3 Alınan Teminat Mektupları ve Kefaletler**

Grup'un 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminat Mektupları

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	26.700	27.333
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	31.707	37.527
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	69.024	127.606
Toplam	127.431	192.466

NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**15.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	38.636	23.396
Verilen avanslar	5.913	2.557
Toplam	44.549	25.953

15.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	271	337
Toplam	271	337

15.3 Ertelenmiş Gelirler

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 2.275 TL'lik kısmı (31 Aralık 2018: 10.281 TL) Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından, 2.163 TL'lik kısmı (31 Aralık 2018: 2.162 TL) Grup'a OEM tarafından verilen destek tutarından, 12.697 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2018: 5.882 TL) diğer ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR (Devamı)**15.4 Diğer Dönen Varlıklar**

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	28.891	56.249
Türev işlemlerden doğan varlıklar	4.244	-
Diğer	2.561	1.461
Toplam	35.696	57.710

NOT 16 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek KDV	28.189	73.596
Gider tahakkukları	189	288
Toplam	28.378	73.884

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR**Sermaye**

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 tam TL nominal değerde olan 220,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Farklı türde hisse ve belli hissedarlara verilmiş ayrıcalıklar yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 660.000 TL'dir.

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	TL	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	98.947	44,98	98.947	44,98
Doğuş Araştırma Geliştirme ve Müşavirlik Hizmetleri A.Ş.	66.638	30,29	66.638	30,29
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	22.000	10,00	22.000	10,00
Halka açık kısım	32.415	14,73	32.415	14,73
Ödenmiş sermaye	220.000	100,00	220.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	23.115		23.115	
Toplam	243.115		243.115	

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.288	220.288
Yasal yedekler	170.419	170.419
Özel yedekler	69.695	69.695
Toplam	460.402	460.402

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

6 Eylül 2013 ve 16 Şubat 2015 tarihlerinde iştirak hissesi satışı ve müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75'ine tekabül eden 19.981 TL ve 49.256 TL'lik tutarlar "özel yedekler" altında sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 69.695 TL'dir (31 Aralık 2018: 69.695 TL).

Geri Alınmış Paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki 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 Mart 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 350.691TL olup olağanüstü yedek bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 217.534 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları) toplamı 487.060 TL'dir (31 Aralık 2018: 486.690 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 1.851 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.473 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.

Grup, 26 Mart 2019 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, elde edilen dönem karının dağıtılmayarak bünyesinde tutmaya karar vermiştir.

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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 7.805 TL ve 6.308 TL'dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	2019	2018
Genel yönetim giderleri	101.846	95.600
Pazarlama giderleri	76.859	93.308
Toplam	178.705	188.908

18.1 Pazarlama Giderleri

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

	2019	2018
Garanti gideri	37.605	21.654
Personel giderleri	14.661	17.366
Dağıtım giderleri	13.788	24.834
Reklam ve tanıtım giderleri	9.314	21.384
Destek giderleri	904	2.391
Müşteri hizmet giderleri	587	2.427
Kira giderleri	-	3.252
Toplam	76.859	93.308

18.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	2019	2018
Personel giderleri	37.592	35.363
Amortisman ve itfa payları	33.244	21.013
Bina giderleri	10.110	8.691
Bakım onarım giderleri	6.389	4.993
Danışmanlık giderleri	2.731	3.826
Sigorta giderleri	2.716	1.865
Taşıt giderleri	2.228	4.499
Seyahat giderleri	1.817	2.323
Haberleşme giderleri	583	789
Kurumsal yönetim gideri	501	1.634
Kira giderleri	233	3.946
Diğer	3.702	6.658
Toplam	101.846	95.600

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**19.1. Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

31 Mart tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Maddi duran varlık satış karı	9.589	7.253
Toplam	9.589	7.253

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

31 Mart tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Borçlanma faizleri	132.655	93.679
Kredi kur farkı gideri	30.017	-
Teminat mektubu giderleri	8.821	3.351
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 2.6 ve Not 7)	7.856	-
Diğer	3.590	2.738
Toplam	182.939	99.768

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

	2019	2018
Faiz gelirleri	18.454	4.374
Türev işlemlerden doğan kur farkı geliri	4.244	-
Toplam	22.698	4.374

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu 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 2019 yılı için %22’dir (2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 Mart 2019 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2018: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere 5 yıl süre ile mali karın olduğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

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

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	2019	2018
Dönem vergi gideri	(614)	(25.910)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	8.033	9.010
Toplam vergi gideri	7.419	(16.900)

31 Mart 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:

	2019	2018
Vergi öncesi kar	(75.398)	98.188
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	16.588	(21.601)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(2.783)	(340)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların		
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan zararlar		-
karlarındaki paylar	(1.964)	6.450
Üzerinden vergi hesaplanmayan cari yıl zararları	(5.642)	-
Diğer	1.220	(1.409)
Toplam vergi gideri	7.419	(16.900)

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin yasal ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, vergi kanunları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde (2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2018: %22).

Ertelenmiş vergiler

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(21.876)	(21.858)	(21.876)	(21.858)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	(1.865)	(1.290)	(1.865)	(1.290)
Garanti karşılıkları, net	8.608	8.880	-	-	8.608	8.880
Dava ve tazminat karşılıkları	5.623	5.741	-	-	5.623	5.741
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.151	1.085	-	-	1.151	1.085
Kıdem tazminatı karşılığı	6.164	5.989	-	-	6.164	5.989
Kullanılmamış izin karşılığı	2.224	2.200	-	-	2.224	2.200
Satış teşvik primleri	7.149	-	-	-	7.149	-
Diğer	626	-	(191)	(1.352)	435	(1.352)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	31.545	23.895	(25.325)	(25.893)	6.220	(1.998)
Netleştirilen tutar	(25.325)	(23.895)	25.325	23.895	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	6.220	-	-	(1.998)	6.220	(1.998)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergiler (Devamı)**

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	31 Mart 2019
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.858)	-	(18)	(21.876)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.290)	(575)	-	(1.865)
Garanti karşılıkları, net	8.880	(272)	-	8.608
Dava ve tazminat karşılıkları	5.741	(118)	-	5.623
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.085	66	-	1.151
Kıdem tazminatı karşılığı	5.989	(28)	203	6.164
Kullanılmamış izin karşılığı	2.200	24	-	2.224
Satış teşvik primi		7.149	-	7.149
Diğer	(1.352)	1.787	-	435
	(1.998)	8.033	185	6.220

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	31 Mart 2018
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(22.459)	-	76	(22.383)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Mali zararlar	-	2.458	-	2.458
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.196	(167)	-	3.029
Garanti karşılıkları, net	9.767	(1.251)	-	8.516
Dava ve tazminat karşılıkları	4.065	329	-	4.394
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.291	(83)	-	1.208
Kıdem tazminatı karşılığı	5.555	(157)	193	5.591
Kullanılmamış izin karşılığı	1.522	9	-	1.531
Satış teşvik primi	-	7.874	-	7.874
Diğer	(6)	(2)	-	(8)
	1.538	9.010	269	10.817

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 598 TL (31 Aralık 2018: 3.235 TL), 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Mart 2019 itibarıyla Grup'un cari dönem vergisi varlığı 37.614 TL'dir (31 Aralık 2017: 35.178 TL).

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	(69.476)	81.275
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	198.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	(0,3509)	0,4105

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER**23.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan ticari alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

23.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
VDF	1	2.495
Yüce Auto	963	1.920
Diğer	-	2
Toplam	964	4.417

23.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Tüvtürk	5	1
Toplam	5	1

23.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	411.168	380.746
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	610	1.459
VDF Filo Kiralama A.Ş.	194	135
Diğer	234	114
Toplam	412.206	382.454

23.1.4 Ortaklardan alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Holding	-	387
Toplam	-	387

Genel toplam	413.175	387.259
---------------------	----------------	----------------

Grup, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklara aylık %1 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2018: aylık %1).

23.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar**23.2.1 İştiraklerden diğer alacaklar**

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Teknoloji	3.000	-
Toplam	3.000	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**23.3 İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler****23.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler**

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	3.676	5.032
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	120	467
Diğer	243	1.470
Toplam	4.039	6.969

23.3.2 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Antur Turizm A.Ş.	-	92
Toplam	-	92
Genel toplam	4.039	7.061

23.4 İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**23.4.1 Gelecek yıllara ait uzun vadeli giderler**

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Pozitif Müzik	73	94
Doğuş Teknoloji	13	18
Toplam	86	112
Genel toplam	86	112

23.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar**23.5.1 İştiraklere borçlar**

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yüce Auto	55.983	46.947
Volkswagen Doğuş Finansman	4.672	65.642
Doğuş Teknoloji	3.086	3.072
Toplam	63.741	115.661

23.5.2 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Antur Turizm A.Ş.	1.663	724
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	59	184
VDF Filo Kiralama A.Ş.	48	110
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3	13
Diğer	881	1.748
Toplam	2.654	2.779

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**23.5.3 Ortaklara borçlar**

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Doğuş Holding	1.064	1.147
Toplam	1.064	1.147
Genel toplam	67.459	119.587

23.6 İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	83	83
	83	83

23.7 İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	-	94
Toplam	-	94

23.8 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin tutarları aşağıdaki gibidir:

23.8.1 İştirakler

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:		
Diğer gelirler	4.300	7.353
Ürün satışları ve iadeler, net	2.403	2.185
Hizmet satışları, net	151	116
Toplam	6.854	9.654
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:		
Envanter alımları	68.023	84.954
Tüketici kredisi teşvik giderleri	10.287	9.108
Diğer alımlar	11.030	7.926
Sabit kıymet alımları	4.719	6.020
Satın alınan hizmetler	4.269	3.142
Diğer giderler	80	65
Toplam	98.408	111.215

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**23.8.2 İş ortaklıkları****Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:**

Ürün satışları ve iadeler, net

Hizmet satışları, net

Toplam**31 Mart 2019****31 Mart 2018**

601

11

10

9

611**20****Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:**

Satın alınan hizmetler

Toplam**31 Mart 2019****31 Mart 2018**

8

5

8**5****23.8.3 Diğer ilişkili taraflar****a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler**

	31 Mart 2019			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	14.176	584	26	14.786
VDF Sigorta	2	1	1.290	1.293
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	99	9	295	403
	14.278	594	1.611	16.483
	31 Mart 2018			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	41.937	184	46	42.167
VDF Sigorta	3	3	1.237	1.243
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	156	23	465	644
	42.097	210	1.748	44.055

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	31 Mart 2019						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	Toplam
Antur Turizm	2.452	-	-	-	126	279	2.857
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	6.586	-	-	-	-	-	6.586
Doğuş Enerji	-	-	-	-	-	-	-
VDF Sigorta	45	-	-	-	-	53	98
Diğer	2.895	-	2.489	1.555	488	2.761	10.188
	11.978	-	2.489	1.555	614	3.093	19.729

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**23.8 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)**

	31 Mart 2018						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer Alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	5.060	-	-	-	82	1	5.143
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	4.868	-	-	-	-	-	4.868
Doğuş Enerji	1.707	-	-	-	-	-	1.707
VDF Sigorta	4	-	-	-	48	131	183
Diğer	3.086	96	349	1.341	258	3.196	8.326
	14.725	96	349	1.341	388	3.328	20.227

23.8.4 Ortaklarla yapılan işlemler**a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler**

	31 Mart 2019				
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	2	1	-	-	3
Doğuş ARGE	-	-	-	-	-
	2	1	-	-	3

	31 Mart 2018				
	Ürün Satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	70	32	-	-	102
Doğuş ARGE	131	-	-	-	131
	201	32	-	-	233

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	31 Mart 2019				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	1.801	6	-	-	1.807
	1.801	6	-	-	1.807

	31 Mart 2018				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	4.616	1	-	47	4.664
	4.616	1	-	47	4.664

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**23.9 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

	2019	2018
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	4.637	7.500
Toplam	4.637	7.500

Grup, üst düzey yöneticileri 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 Mart tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ve idari sorumluluğu bulunan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SGK işveren paylarını içermektedir.

NOT 24 - 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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar toplamı	2.766.311	2.710.665
Nakit ve nakit benzerleri	(412.666)	(365.892)
Net finansal borç	2.353.645	2.344.773
Özkaynaklar toplamı	1.239.827	1.307.872
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	1,90	1,79

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (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 bayii 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 Mart 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	413.175	218.647	3.000	146.152	412.505	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.693	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	413.175	190.415	3.000	146.152	412.505	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	28.232	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.830	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.830)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	78.693	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)**

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	387.259	256.279	-	323.655	365.772	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	95.655	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	387.259	238.114	-	323.655	365.772	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	18.165	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.749	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.749)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	95.655	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	28.232	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	50	-	-	-	-

31 Aralık 2018	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	15.738	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	784	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.643	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	31	-	-	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)****(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, 889.352 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 11.563.237 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 692.852 Avro, 388.500 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.303.772 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır). Söz konusu tutarların kullanımda olan kısmı Not 7 içerisinde gösterilmiştir.

Grup'un ayrıca yurt dışı ana tedarikçilerine olan borçlarını bir yıla kadar vadelerlendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 280.035 Avro karşılığı 1.769.485 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 405.535 Avro karşılığı 2.446.729 TL). 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 38.013.781 Avro karşılığı 240.201 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2018: 405.535 Avro karşılığı 2.446.729 TL kullanılmaktadır.).

31 Mart ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019						
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	2.626.073	2.917.949	862.019	2.055.930	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	67.459	67.459	67.459	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	334.993	334.993	118.149	216.844	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	11.999	11.999	11.999	-	-	-
Kiralama yükümlülüğü	140.239	238.054	15.632	56.225	138.283	27.914
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	189	189	189	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.180.952	3.570.643	1.075.447	2.328.999	138.283	27.914
31 Aralık 2018						
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	2.710.665	2.914.135	1.198.338	1.648.390	67.407	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	119.587	119.587	119.587	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	434.585	434.585	222.732	211.853	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	18.760	18.760	18.760	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	288	288	288	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.283.885	3.487.355	1.559.705	1.860.243	67.407	-

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)****(c) Kur riski**

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2019		
	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	(71)	71
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(71)	71
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(47.437)	47.437
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(47.437)	47.437
TOPLAM (3+6)	(47.508)	47.508

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2018		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(71)	71
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(71)	71
Avro'nun TL karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(61.087)	61.087
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(61.087)	61.087
TOPLAM (3+6)	(61.158)	61.158

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2018		
	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	(66)	66
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(66)	66
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	15.098	(15.098)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	15.098	(15.098)
TOPLAM (3+6)	15.032	(15.032)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)**

31 Mart 2018, 31 Aralık 2018 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2018
ABD Doları	5,6284	5,2609	3,9489
Avro	6,3188	6,0280	4,8673
İsviçre Frangı	5,6393	5,3352	4,1326

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019				
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	171	-	27	-	-
Parasal finansal varlıklar	1.496	2	228	6	6
Parasal olan diğer varlıklar	425.048	21	66.356	1.000	-
Toplam varlıklar	426.715	23	66.611	1.006	6
Ticari borçlar	248.555	148	39.204	-	-
Finansal yükümlülükler	647.292	-	102.439	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	253	-	40	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	896.100	148	141.683	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	896.100	148	141.683	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(469.385)	(125)	(75.072)	1.006	6
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	12.284	375	1.610	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.120.810	-	335.635	-	-
İthalat	1.317.672	-	208.532	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)**

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

	31 Aralık 2018				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	1.943	37	290	-	-
Parasal finansal varlıklar	127.033	44	21.031	4	5
Parasal olan diğer varlıklar	532.655	57	87.411	1.017	1
Toplam varlıklar	661.631	138	108.732	1.021	6
Ticari borçlar	346.515	203	57.300	8	-
Finansal yükümlülükler	615.278	-	102.070	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	191	2	30	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	961.984	205	159.400	8	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	961.984	205	159.400	8	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	(300.353)	(67)	(50.668)	1.013	6
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	28.085	376	4.331	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.780.156	-	461.207	-	-
İthalat	9.715.117	-	1.611.665	-	-

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 51.251 Avro karşılığı 323.845 TL'dir (31 Aralık 2018: 58.384 Avro karşılığı 351.936 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (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 Mart 2019 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 4.216 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 4.824 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 yılsonları itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabilmesi 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.

Finansal varlıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

Ticari borçların, yabancı para ve kısa vadeli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir. Mevcut olması halinde Grup, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini aktif bir piyasada işlem gören fiyatından ya da uygun değerleme 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 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)**

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2019	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	412.666	-	-	412.666	412.666	5
Finansal yatırımlar	-	567.626	-	567.626	567.626	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	218.647	-	-	218.647	218.647	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	146.152	-	-	146.152	146.152	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	413.175	-	-	413.175	413.175	23.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3.000	-	-	3.000	3.000	23.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	67.459	67.459	67.459	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	334.993	334.993	334.993	23.5
Finansal borçlar	-	-	2.766.311	2.766.311	2.766.311	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)**

31 Aralık 2018	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	365.892	-	-	365.892	365.892	5
Finansal yatırımlar	-	567.259	-	567.259	567.259	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	256.279	-	-	256.279	256.279	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	323.655	-	-	323.655	323.655	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	387.259	-	-	387.259	387.259	23.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	-	23.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	434.585	434.585	434.585	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	119.587	119.587	119.587	23.5
Finansal borçlar	-	-	2.710.665	2.710.665	2.710.665	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (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:

31 Mart 2019				
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	567.626	-	567.626
Toplam finansal varlıklar	-	567.626	-	567.626
31 Aralık 2018				
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	567.259	-	567.259
Toplam finansal varlıklar	-	567.259	-	567.259

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, dönem içerisinde 148.094 TL tutarında kullanım hakkı varlığı aktifleştirmiştir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 140.238 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2019	131.803	16.291	148.094
Dönem içi girişler	-	-	-
Dönem içi amortisman giderleri	(8.260)	(2.442)	(10.702)
Varlık kullanım hakkı - 31 Mart 2019	123.543	13.849	137.392

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 10.702 TL amortisman gideri genel yönetim gider altında muhasebeleşmiştir.

NOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un sermayesi içerisinde %46 oranında pay sahibi olduğu iştiraki Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'nin, Doğuş Müşteri Sistemleri A.Ş.'ni aktif ve pasifi ile birlikte bir bütün olarak devralmak suretiyle birleşmiş ve birleşme sonrası Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'nin yeni sermayesi nominal 206.400 TL iken, Grup'un şirket sermayesindeki payı %21,76'dır.

.....