

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



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") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("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 vakıf 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 hususa rastlanılmamıştır.

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Kasım 2022

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-64
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-15
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	15
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-18
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	19-20
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	20-22
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22-23
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	23
NOT 10 STOKLAR	24
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25-27
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	30-32
NOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	33-35
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	37
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-41
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	42-50
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-63
NOT 24 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	64
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.556.513	3.409.576
Finansal yatırımlar	6.1	1.137.451	-
Ticari alacaklar		2.408.361	1.010.816
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22.1	1.683.644	656.025
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8.1	724.717	354.791
Diğer alacaklar		178.339	150.347
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.2	14.337	6.942
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	164.002	143.405
Stoklar	10	4.139.362	1.969.481
Peşin ödenmiş giderler		182.163	39.858
Diğer dönen varlıklar		7.589	3.214
Toplam dönen varlıklar		11.609.778	6.583.292
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		831.804	831.804
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>	6.2	831.804	831.804
Diğer alacaklar		1.915	1.372
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		1.519	975
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		396	397
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.245.236	880.235
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	118.908	121.463
Maddi duran varlıklar	12	1.358.917	1.096.291
Kullanım hakkı varlıkları	24	165.519	109.068
Maddi olmayan duran varlıklar		127.827	89.645
Peşin ödenmiş giderler		3.679	18.790
Ertelenmiş vergi varlığı	20	947.552	22.639
Toplam duran varlıklar		4.801.357	3.171.307
TOPLAM VARLIKLAR		16.411.135	9.754.599

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.325.570	2.705.361
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	137.743	232.254
Ticari borçlar		3.626.662	1.231.202
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22.5	117.918	113.323
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	3.508.744	1.117.879
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		27.545	38.116
Ertelenmiş gelirler		141.836	59.269
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	508.883	259.620
Kısa vadeli karşılıklar		107.609	396.216
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	107.609	396.216
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	367.069	164.700
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		7.242.917	5.086.738
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	186.914	90.669
Ertelenmiş gelirler		78.430	35.279
Uzun vadeli karşılıklar		217.827	142.662
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		141.481	72.217
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		76.346	70.445
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	-	35.568
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		483.171	304.178
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.726.088	5.390.916
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.653.300	4.350.425
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	16	(220.498)	(220.393)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(71.265)	(28.935)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(71.265)	(28.935)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(71.265)	(28.935)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		772.414	762.398
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	16	18.598	8.582
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		753.816	753.816
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)</i>	16	753.816	753.816
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	547.300	423.295
<i>Yasal yedekler</i>		323.363	199.463
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		220.498	220.393
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		3.439	3.439
Geçmiş yıllar karları veya zararları	16	1.921.940	839.364
Net dönem karı veya zararı		5.460.294	2.331.581
Kontrol gücü olmayan paylar		31.747	13.258
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		8.685.047	4.363.683
TOPLAM KAYNAKLAR		16.411.135	9.754.599

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> <u>1 Ocak -</u> <u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> <u>1 Ocak -</u> <u>30 Eylül</u> <u>2021</u>	<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> <u>1 Temmuz -</u> <u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> <u>1 Temmuz -</u> <u>30 Eylül</u> <u>2021</u>
Dipnot	Referansları				
Hasılat		30.712.276	18.445.946	11.857.895	4.846.202
Satışların maliyeti		(23.929.764)	(15.962.447)	(9.057.734)	(4.070.161)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		6.782.512	2.483.499	2.800.161	776.041
BRÜT KAR (ZARAR)		6.782.512	2.483.499	2.800.161	776.041
Genel yönetim giderleri	17.2	(690.440)	(404.139)	(275.195)	(143.750)
Pazarlama giderleri	17.1	(561.183)	(327.188)	(220.369)	(104.038)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		461.564	103.217	95.697	39.106
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(222.917)	(127.493)	(89.275)	(40.491)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		5.769.536	1.727.896	2.311.019	526.868
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	122.490	31.413	44.269	14.901
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	526.402	256.053	162.376	78.773
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		6.418.428	2.015.362	2.517.664	620.542
Finansman gelirleri	19	39.074	45.499	34.703	20.032
Finansman giderleri	19	(584.668)	(463.191)	(181.068)	(179.362)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		5.872.834	1.597.670	2.371.299	461.212
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(394.051)	(337.516)	334.771	(89.901)
Dönem vergi (gideri) geliri	20	(1.346.488)	(372.917)	(548.354)	(115.638)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	20	952.437	35.401	883.125	25.737
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.478.783	1.260.154	2.706.070	371.311
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.478.783	1.260.154	2.706.070	371.311
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		18.489	4.260	8.009	1.352
Ana ortaklık payları		5.460.294	1.255.894	2.698.061	369.959
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	21	27,5772	6,3429	13,6266	1,8685
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	21	27,5772	6,3429	13,6266	1,8685

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI (ZARARI)	5.478.783	1.260.154	2.706.070	371.311
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(42.330)	(3.486)	(22.230)	(1.616)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(40.220)	(4.357)	(25.439)	(2.020)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(10.154)	-	(1.879)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	8.044	871	5.088	404
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	<i>20</i>	<i>8.044</i>	<i>5.088</i>	<i>404</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	10.016	3.898	6.037	(430)
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları	10.016	3.898	6.037	(430)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(32.314)	412	(16.193)	(2.046)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	5.446.469	1.260.566	2.689.877	369.265
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	18.489	4.260	8.009	1.351
Ana ortaklık payları	5.427.980	1.256.306	2.681.868	367.914

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	Geri alınmış paylar (Not 16)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 16)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 16)	Özkaynaklar
				Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (Not 16)	Yabancı para çevrim farkları (Not 16)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları) (Not 16)		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı / zararı			
1 Ocak 2021 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.325)	(22.080)	2.078	481.437	405.826	359.566	1.037.334	2.286.951	8.783	2.295.734
Transferler	-	-	-	-	-	-	63.227	974.107	(1.037.334)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(3.486)	3.898	-	-	-	1.255.894	1.256.306	4.260	1.260.566
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.255.894	1.255.894	4.260	1.260.154
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(3.486)	3.898	-	-	-	-	412	-	412
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(55)	-	-	-	55	59.890	-	59.890	-	59.890
30 Eylül 2021 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.380)	(25.566)	5.976	481.437	469.108	793.563	1.255.894	3.003.147	13.043	3.016.190
1 Ocak 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.393)	(28.935)	8.582	753.816	423.295	839.364	2.331.581	4.350.425	13.258	4.363.683
Transferler	-	-	-	-	-	-	123.900	2.207.681	(2.331.581)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(42.330)	10.016	-	-	-	5.460.294	5.427.980	18.489	5.446.469
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	5.460.294	5.460.294	18.489	5.478.783
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(42.330)	10.016	-	-	-	-	(32.314)	-	(32.314)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(105)	-	-	-	105	124.895	-	124.895	-	124.895
30 Eylül 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.498)	(71.265)	18.598	753.816	547.300	1.921.940	5.460.294	8.653.300	31.747	8.685.047

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:			
Dönem karı (zararı)		2.479.343	1.626.887
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.478.783	1.260.154
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		1.053.845	763.156
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17.2, 24	205.647	131.455
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.907	3.853
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		136	(36)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	6.771	3.889
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		635.327	224.267
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		38.090	10.748
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.552	3.981
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		128.804	97.152
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		460.881	112.386
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		432.965	353.173
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(39.074)	(45.499)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	472.039	398.672
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		27.841	358
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(86.124)	-
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(86.124)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(526.402)	(256.053)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	394.051	337.516
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(36.367)	(31.413)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(36.367)	(31.413)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.520.479)	(21.419)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.397.999)	108.698
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1.027.619)	(175.916)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(370.380)	284.614
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.176.652)	939.927
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.942.371	(986.499)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		4.595	(82.161)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.937.776	(904.338)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		125.717	36.848
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.013.916)	(120.393)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		4.012.149	2.001.891
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.044)	(3.330)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(125.750)	(80.790)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.097.225)	(290.884)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(300.787)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(274.028)	148.034
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		50.365	43.316
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		50.365	43.316
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(475.640)	(194.163)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(391.408)	(143.410)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(84.232)	(50.753)
Alınan temettüleri		151.247	298.881
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.068.392)	(414.183)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.347.808	2.596.252
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.777.486)	(2.056.713)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(75.526)	(58.898)
Ödenen temettüleri		(1.125.000)	(600.000)
Ödenen faiz		(477.262)	(340.323)
Alınan faiz		39.074	45.499
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		136.923	1.360.738
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		10.014	1.691
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		146.937	1.362.429
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.409.576	655.599
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	3.556.513	2.018.028

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ("Doğuş Otomotiv" veya "Şirket"), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Cupra, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Power Solutions ile Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması yanı sıra Doğuş Marine Services iş birimi ile öncelikle Denizcilik Sektörü Satış Sonrası Hizmetler ve Yedek Parça 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.

30 Eylül 2022 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. 3

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 yakalılar için 736 (31 Aralık 2021: 791 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.367 kişidir (31 Aralık 2021: 1.372 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) TFRS’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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde 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.

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

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

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

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

(ii) *Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması*

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 9 Kasım 2022 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 ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden gösterilen 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, Doğu Otomotiv'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

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

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 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.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş Oto Irak (*)	%100,00	%100,00

(*) Volkswagen Binek, Audi ve Volkswagen Ticari markalı araçların ithalatı, dağıtımı ve satış sonrası hizmetleri ile ilgili faaliyetlerinde bulunan Doğuş Oto Irak, 1 Temmuz 2021 tarihinde Audi Volkswagen Middle East FZE ve Volkswagen AG ile varmış olduğu mutabakat sonucunda fesih sözleşmesi imzalayarak distribütörlük faaliyetlerini sonlandırmakla birlikte tasfiye işlemlerinin başlanmasına karar vermiştir.

(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 muhasebeleştirilirler:

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

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, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. ("VDF Servis")	%48,79	%48,79
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Teknoloji")	%21,76	%21,76

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(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 ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Eylül 2022'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2.7 Muhasebe Tahminleri

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.7 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını, belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Not 12).

Grup, aktif piyasada işlem görmeyen finansal varlıklarının gerçeğe uygun değerlerini, halka açık olmayan şirketler için gösterge piyasa değeri, net defter değeri, satın alma fiyatı ve indirgenmiş nakit akımları gibi diğer değerlendirme yöntemleri kullanarak hesaplamaktadır (Not 6).

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır (Not 13).

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

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 14.1).

Grup'un sattığı araçlar üzerindeki garantiler, üretici firmalar tarafından verilmekte olup, Grup şirketleri üretici firmalar ve müşteriler arasında bir aracı konumundadır. Müşterilerin talepleri garanti giderleri, üretici firmaların bu kapsamdaki ödemeleri de garanti gelirleri olarak muhasebeleştirilmekte ve bu gelir ve gider kalemleri netleştirilmektedir. Grup üretici firmaların karşılamadığı kısmı müşterilerine yansıtmadan üstlenmektedir. Buna göre, Grup geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ile ilgili olarak ileride oluşması beklenen garanti giderleri ile garanti gelirleri arasında oluşabilecek tahmini garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır (Not 14.1).

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un Grup faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Grup'un bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır.

Grup yönetimi bu salgını, finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla uzun dönem iş planlarında değişiklik gerektirmeyen durum olarak varsaymıştır. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup yönetimi risk ve getirilerinin otomotiv sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak, birincil faaliyet bölümlerini ürün gruplarına göre belirleme kararı almıştır. Grup'un faaliyet alanı Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Cupra, 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, Thermoking araç soğutma sistemleri, Scania Power Solutions, Doğuş Marine Services 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. Kiralama işlemleri ise ilgili gider kaleminde "kira giderleri" olarak takip edilmektedir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	23.451.701	4.057.322	3.203.253	30.712.276
Satışların maliyeti	(18.660.639)	(3.176.092)	(2.086.262)	(23.922.993)
Brüt kar	4.791.062	881.230	1.116.991	6.789.283
Genel yönetim giderleri	(228.217)	(30.001)	(352.135)	(610.353)
Pazarlama giderleri	(345.482)	(82.803)	(146.697)	(574.982)
Amortisman giderleri	(138.546)	(14.598)	(286.250)	(439.394)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	189.266	28.461	25.146	242.873
Faaliyet karı	4.268.083	782.289	357.055	5.407.427

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	13.036.665	3.742.058	1.667.223	18.445.946
Satışların maliyeti	(11.587.875)	(3.237.191)	(1.133.492)	(15.958.558)
Brüt kar	1.448.790	504.867	533.731	2.487.388
Genel yönetim giderleri	(128.386)	(21.601)	(170.571)	(320.558)
Pazarlama giderleri	(199.371)	(53.667)	(72.467)	(325.505)
Amortisman giderleri	(35.255)	(5.389)	(60.601)	(101.245)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	(460)	(51)	(16.447)	(16.958)
Faaliyet karı	1.085.318	424.159	213.645	1.723.122
1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	8.756.144	1.851.245	1.250.506	11.857.895
Satışların maliyeti	(6.814.264)	(1.413.774)	(822.931)	(9.050.969)
Brüt kar	1.941.880	437.471	427.575	2.806.926
Genel yönetim giderleri	(99.413)	(13.541)	(161.167)	(274.121)
Pazarlama giderleri	(129.878)	(36.035)	(57.379)	(223.292)
Amortisman giderleri	(96.453)	(10.769)	(229.259)	(336.481)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	15.340	4.103	(10.596)	8.847
Faaliyet karı	1.631.476	381.229	(30.826)	1.981.879
1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	3.300.543	838.187	707.472	4.846.202
Satışların maliyeti	(2.861.484)	(730.106)	(475.063)	(4.066.653)
Brüt kar	439.059	108.081	232.409	779.549
Genel yönetim giderleri	(43.708)	(7.441)	(64.169)	(115.318)
Pazarlama giderleri	(65.280)	(18.238)	(26.865)	(110.383)
Amortisman giderleri	(12.495)	(1.937)	(25.911)	(40.343)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	11.226	1.226	(11.750)	702
Faaliyet karı	328.802	81.691	103.714	514.207

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	5.407.427	1.723.122
Dava karşılık (gideri)/geliri	(4.027)	(1.032)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	95.312	14.571
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(20.722)	(3.662)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(6.771)	(3.889)
Garanti karşılık gideri	(6.576)	(19.311)
Amortisman ve itfa payları	233.746	(30.210)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	526.402	256.053
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	122.490	31.413
Finansman giderleri, net	(545.594)	(417.692)
Diğer	71.147	48.307
Vergi öncesi kar	5.872.834	1.597.670

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	1.981.879	514.207
Dava karşılık (gideri)/geliri	(636)	(352)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	60.177	6.750
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(9.260)	(795)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(6.765)	(3.508)
Garanti karşılık gideri	(3.869)	469
Amortisman ve itfa payları	262.706	(7.030)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	162.376	78.773
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	44.269	14.901
Finansman giderleri, net	(146.365)	(159.330)
Diğer	26.787	17.127
Vergi öncesi kar	2.371.299	461.212

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	174	126
Bankalar	3.556.339	3.409.450
- Vadesiz mevduat	2.489.856	3.330.315
- Vadeli mevduat	1.059.612	78.635
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	6.871	500
Toplam	3.556.513	3.409.576

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %17,50 ve %2,40'tır (31 Aralık 2021: TL %18,05 ve Avro %0,04). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gün, Avro cinsinden hesapların vade aralığı 32 gündür (31 Aralık 2021: 1 gün).

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı	1.137.451	-
Toplam	1.137.451	-

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,69	831.804	3,69	831.804
		831.804		831.804

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	831.804	561.545
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	-	-
30 Eylül bakiyesi	831.804	561.545

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%23,47	2.232.563	%21,30	2.705.361
EUR krediler	%5,23	93.007	-	-
Toplam		2.325.570		2.705.361
	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
TL krediler	-	-	%12,00	181.179
EUR krediler	%4,23	84.429	-	-
Toplam		84.429		181.179
	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
EUR krediler	%4,23	42.222	-	-
Toplam		42.222		-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre dökümü aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	Orijinal tutar (EUR)	TL karşılığı
2023	-	4.654	84.429
2024	-	2.328	42.222
Toplam	-	6.982	126.651

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre dökümü aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	Orijinal tutar (EUR)	TL karşılığı
2022	181.179	-	181.179
Toplam	181.179	-	181.179

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

30 Eylül tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	2.886.540	2.277.941
Alınan yeni finansal borçlar	2.347.808	2.596.252
Anapara ödemeleri	(2.777.486)	(2.056.713)
Kur farkı	27.683	-
Faiz tahakkukları değişimi	(32.324)	38.480
Dönem sonu - 30 Eylül	2.452.221	2.855.960

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların kısa vadeli kısmı:				
TL kiralamalar	%19,92	50.985	%25,68	51.075
EUR kiralamalar	%6,58	2.329	-	-
Toplam		53.314		51.075
	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%19,92	142.306	%25,68	90.669
EUR kiralamalar	%6,58	2.386	-	-
Toplam		144.692		90.669

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kiralama Yükümlülüğü	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	141.744	108.975
Dönem içi girişler	107.677	78.198
Peşin ödenen yükümlülükler	(189)	(49)
Ödemeler	(75.337)	(58.849)
Çıkışlar	(3.145)	(4.720)
Faiz giderleri	27.098	19.869
Kur farkları	158	358
Dönem sonu - 30 Eylül	198.006	143.782

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 bayi 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 alacaklara karşılık müşterilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 127.496 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2021: 80.793 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 33.634 TL (31 Aralık 2021: 2.400 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 362 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 335 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 21 gündür (31 Aralık 2021: 15 gün).

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Üretici firmalara borçlar	2.890.074	764.654
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	453.089	-
Diğer ticari borçlar (**)	162.028	146.450
Diğer gider tahakkukları	3.553	6.718
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	200.057
Toplam	3.508.744	1.117.879

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 %1,11 faiz ödemektedir (31 Aralık 2021: Yıllık ortalama %0,5).

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

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

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	119.252	104.542
Sigorta şirketlerinden alacaklar	37.825	25.041
Diğer	6.925	13.822
Toplam	164.002	143.405

(*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 35.618 TL'dir (31 Aralık 2021: 56.702 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yoldaki mallar (*)	2.914.706	802.097
Ticari mallar – araç	688.295	829.743
Ticari mallar – yedek parça	549.309	343.818
	4.152.310	1.975.658
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(12.948)	(6.177)
Toplam	4.139.362	1.969.481

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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 23.721.387 TL'dir (30 Eylül 2021: 15.842.612 TL).

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

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	6.177	6.632
Dönem içerisindeki değişim	6.771	3.889
30 Eylül bakiyesi	12.948	10.521

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
<u>İştirakler</u>	<u>%</u>	<u>değer</u>	<u>%</u>	<u>değer</u>
VDF Servis	48,79	590.771	48,79	518.749
Yüce Auto	50	322.936	50	95.726
Doğuş Sigorta	42	65.106	42	59.501
Doğuş Teknoloji	21,76	31.346	21,76	34.309
Toplam		1.010.159		708.285
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	235.077	33,33	171.950
Toplam		235.077		171.950
Genel toplam		1.245.236		880.235

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	880.235	790.730
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	377.846	133.790
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	148.556	122.263
İştiraklerden temettü gelirleri	(72.005)	(68.556)
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(79.242)	(230.325)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	(10.154)	-
30 Eylül bakiyesi	1.245.236	747.902

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022						30 Eylül 2022		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	11.313.824	4.401.581	15.715.405	13.562.034	78.178	13.640.212	7.790.769	(7.056.972)	733.797
İş ortaklıkları	743.843	937.503	1.681.346	582.045	394.074	976.118	3.639.350	(3.193.637)	445.713
	31 Aralık 2021						30 Eylül 2021		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	9.065.846	3.538.925	12.604.771	10.382.360	793.676	11.176.036	5.498.680	(5.223.121)	275.559
İş ortaklıkları	462.171	895.453	1.357.624	464.882	383.630	848.512	2.832.292	(2.465.465)	366.827

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli finansal borçları, hasılatı, amortisman ve itfa payları, faiz gelir ve gideri ve vergi giderleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022			30 Eylül 2022				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	1.613.565	11.671.867	10.899	7.424.654	(48.636)	39.225	(97.178)	(212.358)
İş ortaklıkları	438.204	-	44.704	3.581.944	(43.071)	41.090	(1.970)	(138.398)
	31 Aralık 2021			30 Eylül 2021				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	723.028	9.223.288	722.176	5.193.591	(39.928)	18.934	(289.215)	(58.104)
İş ortaklıkları	234.609	14.876	32.862	2.734.276	(21.506)	39.888	(1.686)	(133.880)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2022
Maliyet:					
Arsalar	285.839	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	19.871	-	-	17	19.888
Binalar	416.975	2.203	-	32.947	452.125
Makine ve teçhizatlar	82.490	19.903	(1.305)	430	101.518
Taşıtlar	423.952	300.381	(23.541)	-	700.792
Döşeme ve demirbaşlar	107.416	7.832	(3.193)	1.535	113.590
Özel maliyetler	124.770	898	(1.399)	3.018	127.287
Devam etmekte olan yatırımlar	7.771	60.191	-	(38.167)	29.795
	1.469.084	391.408	(29.438)	(220)	1.830.834
Birikmiş amortisman:					
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(15.220)	(592)	-	-	(15.812)
Binalar	(68.435)	(7.280)	-	-	(75.715)
Makine ve teçhizatlar	(43.620)	(5.524)	1.303	-	(47.841)
Taşıtlar	(131.099)	(85.173)	10.043	-	(206.229)
Döşeme ve demirbaşlar	(59.904)	(9.375)	3.126	-	(66.153)
Özel maliyetler	(54.515)	(6.620)	968	-	(60.167)
	(372.793)	(114.564)	15.440	-	(471.917)
Net defter değeri	1.096.291				1.358.917

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait 114.564 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Eylül 2021: 68.514 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 54.089 TL'dir (31 Aralık 2021: 54.089 TL).

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 220 TL'lik kısmı maddi olmayan duran varlıklara gerçekleşen transferlerden oluşmaktadır (30 Eylül 2021: 194 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	19.366	410	-	95	-	19.871
Binalar	397.693	1.478	-	3.489	-	402.660
Makine ve teçhizatlar	75.497	5.151	(3.606)	1.759	322	79.123
Taşıtlar	246.383	105.938	(22.683)	95	(163)	329.570
Döşeme ve demirbaşlar	82.587	8.882	(4.678)	3.290	290	90.371
Özel maliyetler	139.230	93	(39.207)	3.931	3.636	107.683
Devam etmekte olan yatırımlar	11.412	21.458	-	(12.853)	-	20.017
	1.258.007	143.410	(70.174)	(194)	4.085	1.335.134
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(14.424)	(598)	-	-	-	(15.022)
Binalar	(65.361)	(6.258)	-	-	-	(71.619)
Makine ve teçhizatlar	(44.367)	(4.346)	2.534	-	(212)	(46.391)
Taşıtlar	(85.855)	(44.002)	13.165	-	(17)	(116.709)
Döşeme ve demirbaşlar	(57.208)	(7.110)	4.498	-	(237)	(60.057)
Özel maliyetler	(89.864)	(6.200)	38.074	-	(1.414)	(59.404)
	(357.079)	(68.514)	58.271	-	(1.880)	(369.202)
Net defter değeri	900.928					965.932

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	135.432	111.773
30 Eylül kapanış bakiyesi	135.432	111.773
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(13.969)	(6.354)
Dönem amortismanı	(2.555)	(1.679)
30 Eylül kapanış bakiyesi	(16.524)	(8.033)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	121.463	105.419
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	118.908	103.740

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Doğuş Teknoloji, Kartal Kule ve Etimesgut binalarından oluşmaktadır.

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 gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Kasım 2021'de SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiş olup, Doğuş Teknoloji binasının gerçeğe uygun değeri 47.610 TL, Kartal Kule binasının gerçeğe uygun değeri 153.965 TL ve Etimesgut binasının gerçeğe uygun değeri 40.550 TL'dir (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2022 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 3.894 TL'dir (30 Eylül 2021: 122 TL).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	54.120	50.095
Garanti karşılıkları	16.802	16.121
Diğer karşılıklar	36.687	330.000
Toplam	107.609	396.216

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

14.1 Karşılıklar (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Garanti karşılıkları	76.346	70.445
Toplam	76.346	70.445

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.324.971	62.955.661	-	179.829.372	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	38.314	38.314.339	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	136.046	-	-	7.500.000	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİK	3.499.331	101.270.000	-	187.329.372	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 26.000 TL tutarındaki teminat, genel kredi sözleşmelerine ilişkindir (31 Aralık 2021: 26.000 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	3.835.641	65.660.091	-	249.887.700	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	43.884	43.883.744	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	113.150	-	-	7.500.000	-
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam TRİK	3.992.675	109.543.835	-	257.387.700	-

14.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	160.414	94.861
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	73.940	89.659
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	37.131	25.300
Toplam	271.485	209.820

NOT 15 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek KDV	366.519	163.612
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	550	1.088
Toplam	367.069	164.700

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	165.585	75,27	165.585	75,27
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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.498	220.393
Yasal yedekler	323.363	199.463
Özel yedekler	3.439	3.439
Toplam	547.300	423.295

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 323.363 TL'dir (31 Aralık 2021: 199.463 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki ara dönem özet 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 1.921.940 TL'dir (31 Aralık 2021: 839.364 TL).

Yeniden değerlendirme kazançları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)" hesabına yansıtılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider) toplamı 753.816 TL'dir (31 Aralık 2021: 753.816 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 18.598 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.582 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını 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 paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Grup, 29 Mart 2022 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirketin 2021 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabılır dönem net karının 1.250.000 TL'sinin nakden temettü olarak ödenmesine karar verilmiştir. Dönem net karının 123.900 TL'si "yasal yedek" olarak ayrılmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 31.747 TL ve 13.258 TL'dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	690.440	404.139	275.195	143.750
Pazarlama giderleri	561.183	327.188	220.369	104.038
Toplam	1.251.623	731.327	495.564	247.788

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Dağıtım giderleri	190.294	80.049	73.154	24.402
Garanti gideri, net	128.804	97.152	53.888	30.969
Personel giderleri	125.246	78.413	52.781	29.008
Reklam ve tanıtım giderleri	94.311	60.604	30.646	14.191
Müşteri hizmet giderleri	17.695	10.400	8.051	5.266
Destek giderleri	4.833	570	1.849	202
Toplam	561.183	327.188	220.369	104.038

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel giderleri	249.585	141.290	111.526	49.406
Amortisman ve itfa payları	205.647	131.455	73.774	47.374
Bina giderleri	81.984	39.660	32.857	14.182
Bakım onarım giderleri	53.419	31.088	20.196	10.783
Taşıt giderleri	14.065	7.546	2.475	3.083
Danışmanlık giderleri	16.470	11.071	6.222	4.231
Sigorta giderleri	15.492	11.427	5.330	3.865
Seyahat giderleri	5.852	486	2.724	102
Haberleşme giderleri	2.762	1.947	1.027	665
Kurumsal yönetim gideri	386	575	-	-
Diğer	44.778	27.594	19.064	10.059
Toplam	690.440	404.139	275.195	143.750

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Faiz ve kur farkı gelirleri	86.123	-	37.485	-
Maddi duran varlık satış karı	36.367	31.413	6.784	14.901
Toplam	122.490	31.413	44.269	14.901

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Borçlanma faizleri	444.941	378.803	136.946	150.975
Teminat mektubu giderleri	61.581	47.694	19.187	14.780
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	27.098	19.869	8.532	7.073
Diğer	51.048	16.825	16.403	6.534
Toplam	584.668	463.191	181.068	179.362

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	39.074	45.499	34.703	20.032
Toplam	39.074	45.499	34.703	20.032

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 30 Eylül 2022 hesap dönemi için %23'tür. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2021: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın oluştuğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

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

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

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %50'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.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	952.437	35.401	883.125	25.737
Dönem vergi gideri	(1.346.488)	(372.917)	(548.354)	(115.638)
Toplam vergi gideri	(394.051)	(337.516)	334.771	(89.901)

30 Eylül 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:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	5.872.834	1.597.670
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(1.350.752)	(399.418)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(14.126)	(6.358)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	121.072	64.013
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı fonu, ertelenmiş vergi geliri	843.021	-
Diğer	6.734	4.247
Toplam vergi gideri	(394.051)	(337.516)
	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	2.371.299	461.212
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(545.399)	(115.303)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(5.772)	(2.053)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	37.346	19.693
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı fonu, ertelenmiş vergi geliri	843.021	-
Diğer	5.575	7.762
Toplam vergi gideri	334.771	(89.901)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

Ertelenmiş vergiler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(35.086)	(35.086)	(35.086)	(35.086)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	826.892	-	-	1.313	826.892	1.313
Garanti karşılıkları, net	18.630	17.797	-	-	18.630	17.797
Dava ve tazminat karşılıkları	7.704	7.933	-	-	7.704	7.933
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.978	1.421	-	-	2.978	1.421
Kıdem tazminatı karşılığı	19.960	10.251	-	-	19.960	10.251
Kullanılmamış izin karşılığı	8.336	4.192	-	-	8.336	4.192
Satış teşvik primi	104.210	-	-	-	104.210	-
Diğer	-	(19.357)	(4.679)	-	(4.679)	(19.357)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	988.710	22.237	(41.158)	(35.166)	947.552	(12.929)
Netleştirilen tutar	(41.158)	402	41.158	(402)	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	947.552	22.639	-	(35.568)	947.552	(12.929)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Eylül 2022
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(35.086)	-	-	(35.086)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.313	825.579	-	826.892
Garanti karşılıkları, net	17.797	833	-	18.630
Dava ve tazminat karşılıkları	7.933	(229)	-	7.704
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.421	1.557	-	2.978
Kıdem tazminatı karşılığı	10.251	1.665	8.044	19.960
Kullanılmamış izin karşılığı	4.192	4.144	-	8.336
Satış teşvik primi	-	104.210	-	104.210
Diğer	(19.357)	14.678	-	(4.679)
	(12.929)	952.437	8.044	947.552

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhassebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhassebeleştirilen	30 Eylül 2021
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.572)	-	-	(21.572)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.041)	(453)	-	(10.494)
Garanti karşılıkları, net	9.733	4.170	-	13.903
Dava ve tazminat karşılıkları	6.497	1.882	-	8.379
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.326	1.305	-	2.631
Kıdem tazminatı karşılığı	7.976	751	871	9.598
Kullanılmamış izin karşılığı	3.263	733	-	3.996
Satış teşvik primi	-	28.097	-	28.097
Diğer	2.579	(1.084)	-	1.495
	(1.632)	35.401	871	34.640

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 508.883 TL (31 Aralık 2021: 259.620 TL), 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup'un cari dönem vergisi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayısıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2022 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	5.460.294	1.255.894	2.698.061	369.959
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	198.000.000	198.000.000	198.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	27,5772	6,3429	13,6266	1,8685

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yüce Auto	5.474	5.071
Toplam	5.474	5.071

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TÜVTURK	47	10
Toplam	47	10

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	1.672.168	648.032
VDF Filo Kiralama A.Ş.	2.616	944
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.296	1.421
VDF	72	148
Diğer	736	349
Toplam	1.677.888	650.894

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Holding	235	50
Toplam	235	50
Genel toplam	1.683.644	656.025

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1,8 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2021: Aylık %1).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Teknoloji	5.732	4.718
Toplam	5.732	4.718

22.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	8.605	2.224
Toplam	8.605	2.224
Genel toplam	14.337	6.942

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	1.519	975
Toplam	1.519	975

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

22.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

22.3.1.1 İştiraklere gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Teknoloji	863	719
Toplam	863	719

22.3.1.2 Diğer ilişkili taraflara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Antur Turizm A.Ş.	3.907	15
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	1.611	8.823
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	440	-
Pozitif Müzik A.Ş.	337	262
Diğer	348	-
Toplam	6.643	9.100

22.3.1.3 Ortaklara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Holding	18	804
Toplam	18	804
Genel toplam	7.524	10.623

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

22.3.2 Gelecek yıllara ait uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

22.3.2.1 Diğer ilişkili taraflara gelecek yıllara ait uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	3.052	3.052
Doğuş Teknoloji	338	381
Pozitif Müzik A.Ş.	127	323
Toplam	3.517	3.756

22.3.3 Verilen avanslar

22.3.3.1 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	-	822
Toplam	-	822

22.4 İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler

22.4.1 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	-	-
Diğer	-	-
Toplam	-	-

22.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.5.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yüce Auto	72.151	92.364
Doğuş Teknoloji	18.888	12.088
Toplam	91.039	104.452

22.5.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TÜVTURK	7	-
Toplam	7	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

22.5.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Antur Turizm A.Ş.	14.418	2.125
VDF Filo Kiralama A.Ş.	7.238	1.299
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	692	168
VDF Faktoring	608	418
Semanticum Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	340	391
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	335	-
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizm. Tic. A.Ş.	314	750
Pozitif Müzik A.Ş.	225	-
VDF	25	26
Nahita Restaurant İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş.	-	1.758
DGPAYS Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	618
Diğer	261	632
Toplam	24.456	8.185

22.5.4 Ortaklara ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Holding	2.416	686
Toplam	2.416	686
Genel toplam	117.918	113.323

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.7.1 İştirakler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	31.086	18.222	6.078	1.924
Diğer gelirler	62.059	38.436	21.679	10.445
Hizmet satışları, net	924	392	381	125
Finansal gelirler	859	547	326	225
Toplam	94.928	57.597	28.464	12.719
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	890.634	700.749	258.287	128.729
Tüketici kredisi teşvik giderleri	-	53.056	-	24.318
Sabit kıymet alımları	83.011	52.591	32.162	18.896
Diğer alımlar	114.576	58.797	43.454	26.435
Satın alınan hizmetler	34.213	19.147	13.000	6.543
Diğer giderler	633	557	199	332
Finansal giderler	-	113	-	113
Toplam	1.123.067	885.010	347.102	205.366

22.7.2 İş ortaklıkları

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	2.803	2.775	96	55
Hizmet satışları, net	81	72	34	13
Diğer gelirler	4	4	-	-
Toplam	2.888	2.851	130	68
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Satın alınan hizmetler	42	84	23	13
Diğer alımlar	3	-	2	-
Toplam	45	84	25	13

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

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

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)****22.7.3 Diğer ilişkili taraflar****a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler**

1 Ocak – 30 Eylül 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	293.784	8.341	-	1.123	-	303.248
VDF Sigorta	-	2	-	16.629	-	16.631
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	7.943	889	3	1.735	147	10.717
	301.727	9.232	3	19.487	147	330.596
1 Ocak – 30 Eylül 2021						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	303.885	4.002	-	674	-	308.561
VDF Sigorta	3	3	-	7.838	-	7.844
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.898	131	121	1.304	238	5.692
	307.786	4.136	121	9.816	238	322.097
1 Temmuz – 30 Eylül 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	79.498	3.294	-	578	-	83.370
VDF Sigorta	-	-	-	6.680	-	6.680
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.559	505	3	622	-	4.689
	83.057	3.799	3	7.880	-	94.739
1 Temmuz – 30 Eylül 2021						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	122.459	1.499	-	337	-	124.295
VDF Sigorta	-	-	-	2.675	-	2.675
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	321	66	22	1.177	-	1.586
	122.780	1.565	22	4.189	-	128.556

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.7.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2022							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	19.661	-	-	-	10	5.396	25.067
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	30.436	-	-	-	-	-	30.436
VDF Sigorta	-	-	-	-	793	-	793
VDF Filo	17.195	-	59.473	-	141	-	76.809
VDF Faktoring	-	-	-	6.889	-	-	6.889
Diğer	6.596	754	505	120	34	12.672	20.681
	73.888	754	59.978	7.009	978	18.068	160.675
1 Ocak – 30 Eylül 2021							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	3.323	-	-	-	-	326	3.649
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	24.693	-	-	-	-	-	24.693
VDF Sigorta	33	-	-	-	-	4	37
VDF Filo	11.046	3.750	36.031	-	-	-	50.827
VDF Faktoring	-	-	-	45.703	-	-	45.703
Diğer	5.799	-	874	-	131	9.010	15.814
	44.894	3.750	36.905	45.703	131	9.340	140.723
1 Temmuz – 30 Eylül 2022							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	9.305	-	-	-	8	4.622	13.935
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	11.108	-	-	-	-	-	11.108
VDF Sigorta	-	-	-	-	3	-	3
VDF Filo	6.277	-	8.508	-	139	-	14.924
VDF Faktoring	-	-	-	2.242	-	-	2.242
Diğer	2.566	675	180	-	7	5.158	8.586
	29.256	675	8.688	2.242	157	9.780	50.798
1 Temmuz – 30 Eylül 2021							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	1.425	-	-	-	-	-	1.425
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	8.547	-	-	-	-	-	8.547
VDF Sigorta	9	-	-	-	-	-	9
VDF Filo	3.955	-	29.184	-	-	-	33.139
VDF Faktoring	-	-	-	10.202	-	-	10.202
Diğer	1.090	-	43	-	131	3.123	4.387
	15.026	-	29.227	10.202	131	3.123	57.709

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

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

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)****22.7.4 Ortaklarla yapılan işlemler****a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler**

1 Ocak – 30 Eylül 2022				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	92	1.553	249	1.894
	92	1.553	249	1.894
1 Ocak – 30 Eylül 2021				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	28	777	-	805
	28	777	-	805
1 Temmuz – 30 Eylül 2022				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	64	582	21	667
	64	582	21	667
1 Temmuz – 30 Eylül 2021				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	17	484	-	501
	17	484	-	501

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2022					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	9.523	182	-	858	10.563
	9.523	182	-	858	10.563

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.7.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2021					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	7.248	237	-	284	7.769
	7.248	237	-	284	7.769
1 Temmuz – 30 Eylül 2022					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	3.533	182	-	278	3.993
	3.533	182	-	278	3.993
1 Temmuz – 30 Eylül 2021					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	2.925	237	-	96	3.258
	2.925	237	-	96	3.258

22.8 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	174.881	21.773	84.752	7.608
Toplam	174.881	21.773	84.752	7.608

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.

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyeleri ve idari sorumluluğu bulunan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, sağlık sigortası ve SGK işveren paylarını içermektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç / özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar toplamı	2.650.227	3.028.284
Nakit ve nakit benzerleri	(3.556.513)	(3.409.576)
Net finansal borç	(906.286)	(381.292)
Özkaynaklar toplamı	8.685.047	4.363.683
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	(0,10)	(0,09)

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

30 Eylül 2022	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) (*)	1.683.644	724.717	15.856	164.398	3.556.339	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	127.496	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	1.680.760	691.083	15.856	164.398	3.556.339	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	2.884	33.634	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.388	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.388)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	127.496	-	-	-	-	-
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.

(**) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2021	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) (*)	656.025	354.791	7.917	143.802	3.409.450	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	80.793	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	654.812	352.391	7.917	143.802	3.409.450	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	1.213	2.400	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.570	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.570)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	80.793	-	-	-	-	-
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.

(**) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.518	-	-	-	-
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	362	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.613	-	-	-	-
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	335	-	-	-	-

(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, 1.095.686 Avro, 317.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 4.032.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.034.686 Avro, 307.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 4.032.500 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 vadelenmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 179.700 Avro karşılığı 3.259.668 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 249.735 Avro karşılığı 3.767.677 TL). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 159.144 Avro karşılığı 2.886.796 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2021: 51.070 Avro karşılığı 770.481 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Eylül 2022					
	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	2.452.221	2.605.344	1.403.476	1.159.646	42.222	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	117.918	117.918	117.918	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.508.744	3.508.744	941.651	2.567.093	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	27.545	27.545	27.545	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	198.006	319.921	27.866	57.494	158.692	75.868
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	550	550	550	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	6.304.984	6.580.022	2.519.006	3.784.234	200.914	75.868
31 Aralık 2021						
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	2.886.540	3.063.594	1.005.991	2.057.603	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	113.323	113.323	113.323	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.117.879	1.117.879	451.467	666.412	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	38.116	38.116	38.116	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	141.744	208.971	19.058	54.702	118.208	17.003
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	1.088	1.088	1.088	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	4.298.690	4.542.971	1.629.043	2.778.717	118.208	17.003

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

(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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2022		
	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	(111)	111
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(111)	111
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	260.994	(260.994)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	260.994	(260.994)
TOPLAM (3+6)	260.883	(260.883)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2021		
	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	795	(795)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	795	(795)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	344.786	(344.786)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	344.786	(344.786)
TOPLAM (3+6)	345.581	(345.581)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2021		
	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	(63)	63
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(63)	63
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	152.270	(152.270)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	152.270	(152.270)
TOPLAM (3+6)	152.207	(152.207)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021
ABD Doları	18,5187	13,3290	8,8433
Avro	18,1395	15,0867	10,3135
İsviçre Frangı	18,8888	14,5602	9,4945

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	2.591.258	8	142.838	3	3
Parasal olan diğer varlıklar	3.098.687	-	170.825	-	4
Toplam varlıklar	5.689.945	8	313.663	3	7
Ticari borçlar	2.901.350	73	159.872	-	-
Finansal yükümlülükler	179.762	-	9.910	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	37	2	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	3.081.149	75	169.782	-	-
Finansal yükümlülükler	44.623	-	2.460	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	44.623	-	2.460	-	-
Toplam yükümlülükler	3.125.772	75	172.242	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.137.451	-	62.000	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	3.701.624	(67)	203.421	3	7
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	77.071	276	3.967	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	3.398.054	-	187.329	-	-
İthalat	22.869.212	-	1.260.741	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	3.308.742	485	218.882	3	18
Parasal olan diğer varlıklar	938.687	665	61.626	-	5
Toplam varlıklar	4.247.429	1.150	280.508	3	23
Ticari borçlar	791.470	554	51.972	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	27	2	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	791.497	556	51.972	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	791.497	556	51.972	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	3.455.932	594	228.536	3	23
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	57.964	1.244	2.743	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	3.883.131	-	257.388	-	-
İthalat	27.467.362	-	1.820.634	-	-

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 160.683 Avro karşılığı 2.914.706 TL'dir (31 Aralık 2021: 53.163 Avro karşılığı 802.097 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

Grup, elinde bulundurduğu 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 30.104 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 30.104 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 30 Eylül 2022 dönem sonu ve 31 Aralık 2021 yılsonu 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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 değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Bu sebeple gerçeğe uygun değerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3.556.513	-	-	3.556.513	5
Finansal yatırımlar	-	1.969.255	-	1.969.255	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	724.145	-	-	724.145	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	164.398	-	-	164.398	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.684.215	-	-	1.684.215	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15.856	-	-	15.856	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	3.508.744	3.508.744	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	117.918	117.918	22.5
Finansal borçlar	-	-	2.452.221	2.452.221	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	198.006	198.006	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3.409.576	-	-	3.409.576	5
Finansal yatırımlar	-	831.804	-	831.804	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	354.791	-	-	354.791	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	143.802	-	-	143.802	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	656.025	-	-	656.025	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.917	-	-	7.917	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	1.117.879	1.117.879	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	113.323	113.323	22.5
Finansal borçlar	-	-	2.886.540	2.886.540	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	141.744	141.744	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
<i>Finansal varlıklar:</i>				
Kur korumalı mevduat	1.137.451	-	-	1.137.451
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	831.804	-	831.804
Toplam finansal varlıklar	1.137.451	831.804	-	1.969.255
	31 Aralık 2021			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
<i>Finansal varlıklar:</i>				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	831.804	-	831.804
Toplam finansal varlıklar	-	831.804	-	831.804

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 24 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 165.519 TL'dir (30 Eylül 2021: 109.497 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemlerdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

2022	Showroom ve Alan kiralamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak	78.655	30.413	-	109.068
Dönem içi girişler	89.692	11.514	-	101.206
Dönem içi çıkışlar	(2.497)	-	-	(2.497)
Dönem içi amortisman giderleri	(30.015)	(12.243)	-	(42.258)
Varlık kullanım hakkı - 30 Eylül	135.835	29.684	-	165.519

2021	Showroom ve Alan kiralamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak	71.653	4.202	-	75.855
Dönem içi girişler	43.000	25.618	-	68.618
Dönem içi çıkışlar	(1.862)	(627)	-	(2.489)
Dönem içi amortisman giderleri	(25.438)	(7.049)	-	(32.487)
Varlık kullanım hakkı - 30 Eylül	87.353	22.144	-	109.497

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 42.258 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (30 Eylül 2021: 32.487 TL).

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....