

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<i>Kilit denetim konuları</i>	<i>Denetimde konunun nasıl ele alındığı</i>
<i>Garanti gider karşılığı</i> Grup'un, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 115.016 bin TL tutarında garanti gider karşılığı bulunmaktadır. Grup'un sattığı araçlar ve yedek parçalar 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, bazı durumlarda üretici firmaların talep edilen garanti maliyetlerini tam olarak karşılamadığında, söz konusu maliyetleri müşterilerine yansıtmadan üstlenmektedir. Buna göre, Grup geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ve yedek parçalar ile ilgili olarak ileride oluşması beklenen garanti giderleri ile garanti gelirleri arasında oluşabilecek tahmini net garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır. Garanti karşılığı hesaplaması tahminler ve varsayımlar içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un garanti gider karşılığına ilişkin muhasebe politikaları ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.6 ve 15'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, garanti gider karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Yönetimin garanti gideri karşılığı hesaplamasında garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yaptığı belirlenmiş, tahminin oluşturulma sürecinde üzerindeki kontrollerin işleyiş etkinliği test edilmesi, • Tahminin dayandığı verileri test etmek için araç adetlerinin satış raporları ile doğruluğu kontrol edilmesi ve satış raporlarının satış hesapları ile mutabakatının yapılması, • Karşılığın hesaplanmasında kullanılan birim maliyetlerin örneklem yoluyla test edilmesi, • Cari dönemde gerçekleşen garanti giderleri örneklem yoluyla test edilmesi, • Cari dönemde gerçekleşen fiili garanti gider karşılıklarının önceki dönemlerde ayrılan karşılıklarla tutarlılığı değerlendirilmesi, • Garanti karşılıkları geçmiş dönemde gerçekleşen giderler, teknik ve mali açıdan planlanan gelişmeler de dikkate alınarak araç başı gider öngörülleri üzerinden hesaplanmaktadır. Bu varsayımlardaki değişikliklerin duyarlılık analizi yapılmış ve tahmin üzerindeki etkisi değerlendirilmesi, • Garanti gider karşılıklarına istinaden finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmesi.



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Şubat 2023

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-78
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-27
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	28
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28-29
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	30-31
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	31-32
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33-34
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	34
NOT 10 STOKLAR	35
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	35-38
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	39-40
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	41-42
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42-45
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	45-46
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER	46
NOT 18 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	47
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	47-50
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
NOT 21 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	51
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52-53
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	53
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	53
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	54-57
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	57
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	58-64
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	65-77
NOT 30 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	78
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	78

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2022	2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.366.150	3.409.576
Finansal yatırımlar	6.1	2.033.691	-
Ticari alacaklar		3.331.831	1.010.816
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	28.1	2.548.419	656.025
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8.1	783.412	354.791
Diğer alacaklar		181.270	150.347
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28.2	7.622	6.942
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	173.648	143.405
Stoklar	10	4.270.103	1.969.481
Peşin ödenmiş giderler	17.1	107.723	39.858
Diğer dönen varlıklar		6.609	3.214
Toplam dönen varlıklar		13.297.377	6.583.292
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		2.345.929	831.804
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>	6.2	2.345.929	831.804
Diğer alacaklar		738	1.372
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28.2	339	975
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		399	397
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.682.377	880.235
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	99.227	121.463
Maddi duran varlıklar	12	2.015.093	1.096.291
Kullanım hakkı varlıkları	30	150.806	109.068
Maddi olmayan duran varlıklar	13	154.909	89.645
Peşin ödenmiş giderler	17.2	6.206	18.790
Ertelenmiş vergi varlığı	26	912.518	22.639
Toplam duran varlıklar		7.367.803	3.171.307
TOPLAM VARLIKLAR		20.665.180	9.754.599

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2022	2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.183.408	2.705.361
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	189.637	232.254
Ticari borçlar		3.586.647	1.231.202
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	28.4	213.048	113.323
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	3.373.599	1.117.879
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		113.695	38.116
Ertelenmiş gelirler	17.3	260.748	59.269
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	343.251	259.620
Kısa vadeli karşılıklar		1.135.049	396.216
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15.1	1.135.049	396.216
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	533.140	164.700
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		8.345.575	5.086.738
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	221.458	90.669
Ertelenmiş gelirler	17.3	103.563	35.279
Uzun vadeli karşılıklar		288.058	142.662
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	16	192.880	72.217
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		95.178	70.445
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	-	35.568
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		613.079	304.178
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		8.958.654	5.390.916
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		11.669.381	4.350.425
Ödenmiş sermaye	19	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	19	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	19	(215.241)	(220.393)
Pay ihraç primleri (iskontoları)		63.861	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(118.262)	(28.935)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)</i>		(118.262)	(28.935)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(118.262)	(28.935)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		2.302.482	762.398
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	19	22.659	8.582
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		2.279.823	753.816
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)</i>	19	2.279.823	753.816
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	542.047	423.295
<i>Yasal yedekler</i>		323.363	199.463
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		215.241	220.393
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		3.443	3.439
Ödenen kar payı avansları (net) (-)		(900.000)	-
Geçmiş yıllar karları veya zararları	19	1.927.193	839.364
Net dönem karı veya zararı		7.824.186	2.331.581
Kontrol gücü olmayan paylar	19	37.145	13.258
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		11.706.526	4.363.683
TOPLAM KAYNAKLAR		20.665.180	9.754.599

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2022	2021
Hasılat	20	46.781.376	24.306.203
Satışların maliyeti	20	(36.255.256)	(20.784.706)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/(ZARAR)		10.526.120	3.521.497
BRÜT KAR/(ZARAR)		10.526.120	3.521.497
Genel yönetim giderleri	21.2	(1.752.047)	(758.847)
Pazarlama giderleri	21.1	(1.218.539)	(566.894)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23.1	766.834	1.062.291
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23.2	(397.589)	(165.304)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		7.924.779	3.092.743
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	243.549	31.820
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	11	1.032.454	440.531
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		9.200.782	3.565.094
Finansman gelirleri	25	89.576	54.771
Finansman giderleri	25	(769.399)	(651.276)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		8.520.959	2.968.589
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(672.886)	(632.533)
Dönem vergi (gideri)/geliri	26	(1.656.694)	(633.036)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	26	983.808	503
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		7.848.073	2.336.056
DÖNEM KARI/(ZARARI)		7.848.073	2.336.056
Dönem karının/(zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		23.887	4.475
Ana ortaklık payları		7.824.186	2.331.581
Pay başına kazanç/(zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(zarar)	27	39,4136	11,7757
Sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)	27	39,4136	11,7757

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2022	2021
DÖNEM KARI/(ZARARI)		7.848.073	2.336.056
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(89.327)	(6.855)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	16	(86.730)	(8.569)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(19.943)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		17.346	1.714
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları), vergi etkisi	26	17.346	1.714
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		1.540.084	278.883
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		14.077	6.504
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		1.514.125	270.259
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	6	1.514.125	270.259
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		87.589	15.634
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(75.707)	(13.514)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	26	(75.707)	(13.514)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.450.757	272.028
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		9.298.830	2.608.084
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		23.887	4.475
Ana ortaklık payları		9.274.943	2.603.609

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye (Not 19)	Sermaye düzeltme farkları (Not 19)	Geri alınmış paylar (Not 19)	Pay ihraç primleri iskontoları (Not 19)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 19)	Ödenen kar payı avansları (Net)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 19)	Özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (Not 19)	Yabancı para çevrim farkları (Not 19)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları) (Not 19)			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	-	-	-	-	-	-	-	17.401	-	1.019.933	(1.037.334)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(6.855)	6.504	272.379	-	-	-	2.331.581	2.603.609	4.475	2.608.084
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.331.581	2.331.581	4.475	2.336.056
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(6.855)	6.504	272.379	-	-	-	-	272.028	-	272.028
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(68)	-	-	-	-	68	-	59.865	-	59.865	-	59.865
31 Aralık 2021 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
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	-	-	-	-	-	-	-	123.904	-	2.207.677	(2.331.581)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(89.327)	14.077	1.526.007	-	-	-	7.824.186	9.274.943	23.887	9.298.830
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.824.186	7.824.186	23.887	7.848.073
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(89.327)	14.077	1.526.007	-	-	-	-	1.450.757	-	1.450.757
Dönemde ödenen kar payı avansları	-	-	-	-	-	-	-	-	(900.000)	-	-	(900.000)	-	(900.000)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	5.152	63.861	-	-	-	(5.152)	-	130.152	-	194.013	-	194.013
31 Aralık 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(215.241)	63.861	(118.262)	22.659	2.279.823	542.047	(900.000)	1.927.193	7.824.186	11.669.381	37.145	11.706.526

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2022	2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		3.789.856	3.268.796
Dönem karı (zararı)		7.848.073	2.336.056
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		1.575.163	1.339.906
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12, 13, 14, 21.2, 22, 30	297.612	182.141
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(919)	(482)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8.1	111	(27)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(1.030)	(455)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.315.359	505.839
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	43.901	19.501
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	18.549	22.587
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.1	229.805	133.751
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		1.023.104	330.000
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		518.405	491.474
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(89.576)	(54.771)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	607.981	546.245
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		47.822	752
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(213.248)	-
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(213.248)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(1.032.454)	(440.531)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	672.886	632.533
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(30.300)	(31.820)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(30.300)	(31.820)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.542.842)	107.145
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.321.511)	36.360
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1.892.394)	(94.168)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(429.117)	130.528
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.299.592)	782.817
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.355.445	(622.628)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		99.725	(18.447)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		2.255.720	(604.181)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		179.765	36.671
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.456.949)	(126.075)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.880.394	3.783.107
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(9.968)	(12.050)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15.1	(507.892)	(100.826)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.573.063)	(401.502)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	8	385	67
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(873.100)	19.868
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	11	(3.368)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		48.259	56.962
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		48.259	56.962
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.219.317)	(403.754)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(1.088.594)	(330.159)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(130.723)	(73.595)
Alınan temettüleri		301.326	366.660
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.974.259)	(536.641)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit çıkışları		69.013	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	2.314.324	2.596.252
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(2.777.486)	(2.056.713)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(103.991)	(80.742)
Ödenen temettüleri	19	(1.935.000)	(600.000)
Ödenen faiz		(630.695)	(450.209)
Alınan faiz		89.576	54.771
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(57.503)	2.752.023
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		14.077	1.954
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(43.426)	2.753.977
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	3.366.150	3.409.576

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Otomotiv” veya “Şirket”), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, 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.

31 Aralık 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 yakalıları için 740 (31 Aralık 2021: 791 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.389 kişidir (31 Aralık 2021: 1.372 kişi).

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 28 Şubat 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu konomilerde 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, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(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, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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.

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.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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.

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(i) İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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.

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

	2022	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 muhasebeleştirilir:

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

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

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

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

	2022	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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iv) *İştirakler*

Grup'un, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir. 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, 31 Aralık tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	2022	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.

(v) *Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri*

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

2.4 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır.
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

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

- DeFTER değeri, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- DeFTER değeri, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- DeFTER değeri yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

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

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

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen showroom, alan ve araçlara ilişkin kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir.

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

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

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin/hizmetin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Stoklar

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

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa değer düşüklüğünün düşülmesi suretiyle ölçülmektedir. Maliyet, ilgili varlığın satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir. Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahip ise maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir. Alım bedelleri arsa paylarını da içeren bina alımlarında, arsa ve bina payları ayrıştırılarak muhasebeleştirilir. Arsalar, amortismanı tabi tutulmaz. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar, elden çıkarma tutarı ile varlığın kayıtlı değerinin karşılaştırılması ile belirlenir ve kar zararda, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" ya da "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" altında kayıtlara alınır.

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

İtfa payları

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

Haklar	15 yıl
Yazılım programları	3-5 yıl

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar

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

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Topluluk, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. "Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

Hisse başına kazanç

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

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

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kiralama işlemleri

(i) Finansal kiralama

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

(ii) Operasyonel kiralama

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

(iii) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

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

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

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere),
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

Vergi riski

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

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

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Nakit akışları tablosunun raporlanması

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

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

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

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

Satış ve geri alım anlaşmaları

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

Geri alınan paylar

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

Temettüler

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

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.7 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:

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

Grup, aktif piyasada işlem görmeyen finansal varlıklarının gerçeğe uygun değerlerini, 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 14).

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

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 15.1).

Grup'un sattığı araçlar üzerindeki garantiler, üretici firmalar tarafından verilmekte olup, Grup şirketleri üretici firmalar ve müşteriler arasında bir aracı konumundadır. Müşterilerin talepleri garanti giderleri, üretici firmaların bu kapsamdaki ödemeleri de garanti gelirleri olarak muhasebeleştirilmekte ve bu gelir ve gider kalemleri netleştirilmektedir. Grup üretici firmaların karşılamadığı kısmı müşterilerine yansıtmadan üstlenmektedir. Buna göre, Grup geçmişteki istatistiksel bilgilere dayanarak, geçmişte satmış olduğu araçlar ile ilgili olarak ileride oluşması beklenen garanti giderleri ile garanti gelirleri arasında oluşabilecek tahmini garanti yükümlülüğü için karşılık ayırmaktadır (Not 15.1).

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

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar Çalışanlara Sağlanan Faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 16).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

Grup, Not 2.3 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.

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	34.739.526	7.381.479	4.660.371	46.781.376
Satışların maliyeti	(27.538.831)	(5.626.292)	(3.091.163)	(36.256.286)
Brüt kar	7.200.695	1.755.187	1.569.208	10.525.090
Genel yönetim giderleri	(477.092)	(151.036)	(964.617)	(1.592.745)
Pazarlama giderleri	(673.871)	(179.277)	(364.109)	(1.217.257)
Amortisman giderleri	(231.740)	(29.063)	(498.706)	(759.509)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	317.101	63.136	5.298	385.535
Faaliyet karı	6.135.093	1.458.947	(252.926)	7.341.114
2021	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	17.025.384	4.776.741	2.504.078	24.306.203
Satışların maliyeti	(14.965.495)	(4.092.450)	(1.727.216)	(20.785.161)
Brüt kar	2.059.889	684.291	776.862	3.521.042
Genel yönetim giderleri	(196.936)	(34.334)	(403.434)	(634.704)
Pazarlama giderleri	(333.713)	(91.340)	(127.315)	(552.368)
Amortisman giderleri	(62.675)	(10.156)	(103.293)	(176.124)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	538.481	173.006	196.259	907.746
Faaliyet karı	2.005.046	721.467	339.079	3.065.592

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:

	2022	2021
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	7.341.114	3.065.592
Dava karşılık (gideri)/geliri	(13.151)	(2.011)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	98.170	11.837
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(23.524)	(4.642)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	1.030	455
Garanti karşılık gideri	(28.450)	(37.900)
Amortisman ve itfa payları	461.897	(6.017)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.032.454	440.531
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	243.549	31.820
Finansman giderleri, net	(679.823)	(596.505)
Diğer	87.693	65.429
Vergi öncesi kar	8.520.959	2.968.589

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Kasa	117	126
Bankalar	3.366.033	3.409.450
- Vadesiz mevduat	1.310.341	3.330.315
- Vadeli mevduat	2.049.158	78.635
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	6.534	500
Toplam	3.366.150	3.409.576

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %20,84 ve %1,70'tir (31 Aralık 2021: TL %18,05 ve Avro %0,04). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gün, Avro cinsinden hesapların vade aralığı 32-34 gündür (31 Aralık 2021: 1 gün).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Kur korumalı mevduat hesabı	2.033.691	-
Toplam	2.033.691	-

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

	2022		2021	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,69	2.345.929	3,69	831.804
		2.345.929		831.804

31 Aralık 2022 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.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (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)	1.514.125	270.259
31 Aralık bakiyesi	2.345.929	831.804

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%21,13	2.183.408	%21,30	2.705.361
Toplam		2.183.408		2.705.361
	2022		2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
TL krediler	-	-	%12,00	181.179
Avro krediler (*)	%9,58	141.564	-	-
Toplam		141.564		181.179
	2022		2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
Avro krediler (*)	%9,58	86.903	-	-
Toplam		86.903		-

(*) HSBC Bank'dan Porsche marka Taycan model araçların ithalatı için 17 Şubat 2022 tarihinde 8.750.000 tam EUR tutarında yeşil kredi kullanılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 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 (Avro)	TL karşılığı
2023	-	7.101	141.564
2024	-	4.359	86.903
Toplam	-	11.460	228.467

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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 (Avro)	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 29'da açıklanmıştır.

31 Aralık 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	2.314.324	2.596.252
Anapara ödemeleri	(2.777.486)	(2.056.713)
Kur farkı	47.397	-
Faiz tahakkukları değişimi	(58.900)	69.060
Dönem sonu – 31 Aralık	2.411.875	2.886.540

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detayı, efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların kısa vadeli kısmı:				
TL kiralamalar	%20,70	46.483	%25,68	51.075
Avro kiralamalar	%6,82	1.590	-	-
Toplam		48.073		51.075

	2022		2021	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%20,70	132.339	%25,68	90.669
Avro kiralamalar	%6,82	2.216	-	-
Toplam		134.555		90.669

31 Aralık tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Kiralama Yükümlülüğü	2022	2021
Dönem başı – 1 Ocak	141.744	108.975
Dönem içi girişler	111.409	91.669
Ödemeler	(103.991)	(80.742)
Çıkışlar	(3.145)	(5.886)
Faiz giderleri	36.186	26.976
Kur farkları	425	752
Dönem sonu – 31 Aralık	182.628	141.744

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

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

	2022	2021
Ticari alacaklar	788.708	360.361
Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılık (-)	(5.296)	(5.570)
Toplam	783.412	354.791

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yetkili satıcılarına aylık %4 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2021: %4).

Şüpheli alacakların yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	5.570	5.664
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	136	32
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(25)	(59)
Dönem içerisinde ödenen (-)	(385)	(67)
31 Aralık bakiyesi	5.296	5.570

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 125.894 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2021: 80.793 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 32.834 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 1.591 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 335 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 26 gündür (31 Aralık 2021: 15 gün).

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 29'da açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

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

	2022	2021
Üretici firmalara borçlar	2.321.327	764.654
Yetkili satıcılara borçlar (*)	598.770	200.057
Diğer ticari borçlar (**)	441.759	146.450
Diğer gider tahakkukları	11.743	6.718
Toplam	3.373.599	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 %1,65 faiz ödemektedir (31 Aralık 2021: Yıllık ortalama %0,50).

(*) 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 29'da açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	126.221	104.542
Sigorta şirketlerinden alacaklar	42.689	25.041
Diğer	4.738	13.822
Toplam	173.648	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. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 32.411 TL'dir (31 Aralık 2021: 56.702 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Yoldaki mallar (*)	2.859.581	802.097
Ticari mallar – araç	854.151	829.743
Ticari mallar – yedek parça	561.518	343.818
	4.275.250	1.975.658
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.147)	(6.177)
Toplam	4.270.103	1.969.481

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 35.909.354 TL'dir (31 Aralık 2021: 20.588.763 TL).

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

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	6.177	6.632
Dönem içerisindeki değişim	(1.030)	(455)
31 Aralık bakiyesi	5.147	6.177

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	2022		2021	
	Pay %	Taahhüt değer	Pay %	Taahhüt değer
<u>İştirakler</u>				
VDF Servis	48,79	899.593	48,79	518.749
Yüce Auto	50	388.842	50	95.726
Doğuş Sigorta	42	154.029	42	59.501
Doğuş Teknoloji	21,76	40.904	21,76	34.309
Toplam		1.483.368		708.285
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	199.009	33,33	171.950
Toplam		199.009		171.950
Genel toplam		1.682.377		880.235

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	880.235	790.730
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	822.446	234.541
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	210.008	205.990
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	91.968	16.416
İştiraklerden temettü gelirleri	(132.085)	(68.555)
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(169.241)	(298.105)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	3.368	-
İştiraklerin ve iş ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	(19.943)	-
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	(4.379)	(782)
31 Aralık bakiyesi	1.682.377	880.235

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2022								Net dönem karı
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	
İştirakler	11.497.301	5.559.391	17.056.692	13.740.177	218.480	13.958.657	12.132.541	(10.431.170)	1.701.371
İş ortaklıkları	638.760	1.190.874	1.829.634	812.010	420.598	1.232.608	5.245.977	(4.615.890)	630.087
	2021								Net dönem karı
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	
İştirakler	9.065.846	3.538.925	12.604.771	10.382.360	793.676	11.176.036	7.778.609	(7.226.458)	552.151
İş ortaklıkları	462.171	895.453	1.357.624	464.882	383.630	848.512	3.865.330	(3.247.298)	618.032

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	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	1.819.239	11.412.527	-	11.576.223	(92.880)	153.405	(167.022)	57.456
İş ortaklıkları	260.792	-	46.754	5.170.479	(66.321)	54.795	(27.270)	(167.154)
	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	7.408.014	(72.226)	16.301	(282.366)	(51.157)
İş ortaklıkları	234.609	14.876	32.862	3.799.726	(26.014)	53.566	(1.814)	(33.188)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yatırım amaçlı gayrimenkullerden transfer	31 Aralık 2022
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	19.871	914	-	17	-	20.802
Binalar	416.975	3.527	(1.756)	174.097	22.541	615.384
Makine ve teçhizatlar	82.490	57.955	(1.981)	2.840	-	141.304
Taşıtlar	423.952	633.312	(25.131)	-	-	1.032.133
Döşeme ve demirbaşlar	107.416	74.341	(6.323)	42.378	-	217.812
Özel maliyetler	124.770	787	(1.941)	36.316	-	159.932
Devam etmekte olan yatırımlar	7.771	317.758	(383)	(256.656)	-	68.490
	1.469.084	1.088.594	(37.515)	(1.008)	22.541	2.541.696
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(15.220)	(780)	-	-	-	(16.000)
Binalar	(68.435)	(11.389)	-	-	(3.545)	(83.369)
Makine ve teçhizatlar	(43.620)	(8.229)	1.881	-	-	(49.968)
Taşıtlar	(131.099)	(125.578)	10.492	-	-	(246.185)
Döşeme ve demirbaşlar	(59.904)	(14.682)	6.194	-	-	(68.392)
Özel maliyetler	(54.515)	(9.163)	989	-	-	(62.689)
	(372.793)	(169.821)	19.556	-	(3.545)	(526.603)
Net defter değeri	1.096.291					2.015.093

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait 169.821 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2021: 94.579 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet:							
Arsalar	285.839	-	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	19.366	410	-	95	-	-	19.871
Binalar	397.693	1.988	-	40.953	(23.659)	-	416.975
Makine ve teçhizatlar	75.497	15.240	(10.656)	1.759	-	650	82.490
Taşıtlar	246.383	205.672	(27.940)	-	-	(163)	423.952
Döşeme ve demirbaşlar	82.587	28.926	(8.851)	4.272	-	482	107.416
Özel maliyetler	139.230	552	(54.982)	32.627	-	7.343	124.770
Devam etmekte olan yatırımlar	11.412	77.371	-	(81.012)	-	-	7.771
	1.258.007	330.159	(102.429)	(1.306)	(23.659)	8.312	1.469.084
Birikmiş amortisman:							
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(14.424)	(796)	-	-	-	-	(15.220)
Binalar	(65.361)	(8.451)	-	-	5.377	-	(68.435)
Makine ve teçhizatlar	(44.367)	(5.894)	7.070	-	-	(429)	(43.620)
Taşıtlar	(85.855)	(61.481)	16.271	-	-	(34)	(131.099)
Döşeme ve demirbaşlar	(57.208)	(9.732)	7.516	-	-	(480)	(59.904)
Özel maliyetler	(89.864)	(8.225)	46.430	-	-	(2.856)	(54.515)
	(357.079)	(94.579)	77.287	-	5.377	(3.799)	(372.793)
Net defter değeri	900.928						1.096.291

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	279.501	130.723	-	1.008	411.232
	279.501	130.723	-	1.008	411.232
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(189.856)	(66.467)	-	-	(256.323)
	(189.856)	(66.467)	-	-	(256.323)
Net defter değeri	89.645				154.909

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait 66.467 TL tutarındaki cari dönem itfa gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Aralık 2021: 40.646 TL).

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	204.632	73.595	(32)	1.306	279.501
	204.632	73.595	(32)	1.306	279.501
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(149.222)	(40.646)	12	-	(189.856)
	(149.222)	(40.646)	12	-	(189.856)
Net defter değeri	55.410				89.645

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	135.432	111.773
Maddi duran varlıklardan transferler	-	23.659
Maddi duran varlıklara transferler	(22.541)	-
31 Aralık kapanış bakiyesi	112.891	135.432
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(13.969)	(6.354)
Dönem amortismanı	(3.240)	(2.238)
Maddi duran varlıklardan transferler	-	(5.377)
Maddi duran varlıklara transferler	3.545	-
31 Aralık kapanış bakiyesi	(13.664)	(13.969)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	121.463	105.419
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	99.227	121.463

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Kartal Kule ve Etimesgut binalarından oluşmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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, Aralık 2022'de SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiş olup, Kartal Kule binasının gerçeğe uygun değeri 399.165 TL ve Etimesgut binasının gerçeğe uygun değeri 127.830 TL'dir (Seviye 2). 26 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Doğuş Teknoloji binası, Grup tarafından yönetim ve iletişim merkezi olarak kullanılmaya başlanmıştır ve gayrimenkul maddi duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2022 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 5.208 TL'dir (31 Aralık 2021: 168 TL).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Karşılıklar

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

	2022	2021
Dava karşılıkları	63.212	50.095
Garanti karşılıkları	19.838	16.121
Diğer karşılıklar	1.051.999	330.000
Toplam	1.135.049	396.216

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

	2022	2021
Garanti karşılıkları	95.178	70.445
Toplam	95.178	70.445

Kısa vadeli karşılıkların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2022 bakiyesi
Dava karşılıkları	50.095	11.897	6.652	(5.432)	63.212
Diğer karşılıklar	330.000	1.051.999	(28.895)	(301.105)	1.051.999
Garanti karşılıkları (*)	86.566	229.805	-	(201.355)	115.016
Toplam	466.661	1.293.701	(22.243)	(507.892)	1.230.227
	1 Ocak 2021 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2021 bakiyesi
Dava karşılıkları	32.483	23.830	(1.243)	(4.975)	50.095
Diğer karşılıklar	-	330.000	-	-	330.000
Garanti karşılıkları (*)	48.666	133.751	-	(95.851)	86.566
Toplam	81.149	487.581	(1.243)	(100.826)	466.661

(*) Garanti karşılıklarına ilişkin dönem içinde ödenen garanti masrafları, bayiiilere yapılan yedek parça satışlarından doğan gelirleri de içermektedir ve hareket tablosu kısa ve uzun vadeli garanti karşılıklarını kapsayacak şekilde hazırlanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

15.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	2022				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam TL karşılığı	Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.647.045	62.164.604	-	179.829.372	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	40.839	40.839.339	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	149.512	-	-	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	3.837.396	103.003.943	-	187.329.372	-

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

Şirket'in tam 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.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

	2021				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam TL karşılığı	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	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

15.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 31 Aralık tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	182.401	89.659
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	158.969	94.861
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	43.961	25.300
Toplam	385.331	209.820

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	2022	2021
Birikmiş izin karşılığı	44.484	20.958
Kıdem tazminatı karşılığı	148.396	51.259
Toplam	192.880	72.217

Birikmiş izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2022 bakiyesi
Birikmiş izin karşılığı	20.958	24.649	-	(1.123)	44.484
Toplam	20.958	24.649	-	(1.123)	44.484
	1 Ocak 2021 bakiyesi	Dönem içi ayrılan karşılıklar	Konusu kalmayan karşılıklar	Dönem içinde ödenen	31 Aralık 2021 bakiyesi
Birikmiş izin karşılığı	16.316	4.642	-	-	20.958
Toplam	16.316	4.642	-	-	20.958

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

	2022	2021
İskonto oranı	%0,50	%3,64
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%90,75	%90,87

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen yükümlülük tavanının artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 tam TL olan kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 tam TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	51.259	39.881
Faiz maliyeti	5.433	9.699
Cari dönem hizmet maliyeti	13.819	5.160
Aktüeryal kayıplar / kazançlar, net	86.730	8.569
Dönem içinde ödenen (-)	(8.845)	(12.050)
31 Aralık bakiyesi	148.396	51.259

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

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

17.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	2022	2021
Gelecek aylara ait giderler	84.471	36.595
Verilen avanslar	23.252	3.263
Toplam	107.723	39.858

17.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	2022	2021
Gelecek yıllara ait giderler	6.206	9.919
Verilen avanslar	-	8.871
Toplam	6.206	18.790

17.3 Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirlerin 61.401 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 19.455 TL) Grup'un müşterilerinden araç satışlarına ilişkin almış olduğu avans tutarlarından, 98.409 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 37.414 TL) tamir bakım paketlerinden, 100.938 TL'lik kısmı ise (31 Aralık 2021: 39.806 TL) diğer ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 103.563 TL (31 Aralık 2021: 35.279 TL) uzun vadeli ertelenmiş gelirler; tamir bakım paketlerinden, katkı payı ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	2022	2021
Ödenecek KDV	530.060	163.612
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.080	1.088
Toplam	533.140	164.700

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Hissedarlar	2022		2021	
	TL	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	144.100	65,50	165.585	75,27
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	21.485	9,77	22.000	10,00
Halka açık kısım	54.415	24,73	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. 2022 yılında ise yılında sermayesinin %0,23'u karşılığında 514.993 adet payını borsada özel emir yöntemiyle satmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in 31 Aralık tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	215.241	220.393
Yasal yedekler	323.363	199.463
Özel yedekler	3.443	3.439
Toplam	542.047	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 yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 323.363 TL'dir (31 Aralık 2021: 199.463 TL).

Geri alınmış paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve 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. 2022 yılında ise yılın sermayesinin %0,23'u karşılığında 514.993 adet payını borsada özel emir yöntemiyle satmıştır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları hesabı 1.927.193 TL'dir (31 Aralık 2021: 839.364 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş yıllar karları veya zararları (Devamı)

	2022		Toplam geçmiş yıllar karları veya zararları
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	
1 Ocak bakiyesi	13.500	825.864	839.364
2021 yılı karının transferi	-	2.331.581	2.331.581
Temettü ödemesi	-	(1.250.000)	(1.250.000)
Yasal yedeklere transfer	-	(118.752)	(118.752)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (-)	-	125.000	125.000
31 Aralık bakiyesi	13.500	1.913.693	1.927.193

	2021		Toplam geçmiş yıllar karları veya zararları
	Olağanüstü yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	
1 Ocak bakiyesi	13.500	346.066	359.566
2020 yılı karının transferi	-	1.037.334	1.037.334
Temettü ödemesi	-	(600.000)	(600.000)
Yasal yedeklere transfer	-	(17.468)	(17.468)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (-)	-	59.932	59.932
31 Aralık bakiyesi	13.500	825.864	839.364

Yeniden değerlendirme kazançları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)" hesabına yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider) toplamı 2.279.823 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. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 22.659 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.582 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 dağıtılabilir.

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 dağıtılabilir 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.

Grup, 9 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla 30 Eylül 2022 ara dönem net karından 900.000 TL kar payı avansı dağıtılmasına karar vermiş ve avansa ilişkin ödeme 16 Kasım 2022 tarihinde tamamlanmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 37.145 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, konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	2022	2021
Araç satışları	43.074.803	22.425.060
Yedek parça satışları	5.489.031	2.865.166
Hizmet satışları	350.693	180.535
Satıştan iadeler (-)	(35.623)	(27.281)
Satıştan indirimler (-)	(2.097.528)	(1.137.277)
Hasılat gelirleri, net	46.781.376	24.306.203
 Satışların maliyeti	 (36.255.256)	 (20.784.706)
Brüt kar	10.526.120	3.521.497

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	2022	2021
Genel yönetim giderleri	1.752.047	758.847
Pazarlama giderleri	1.218.539	566.894
Toplam	2.970.586	1.325.741

21.1 Pazarlama Giderleri

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

	2022	2021
Personel giderleri	477.150	205.955
Dağıtım giderleri	287.501	108.682
Garanti gideri, net	229.805	133.751
Reklam ve tanıtım giderleri	186.737	103.038
Müşteri hizmet giderleri	27.186	14.306
Destek giderleri	10.160	1.162
Toplam	1.218.539	566.894

21.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	2022	2021
Personel giderleri	1.071.208	371.286
Amortisman ve itfa payları	297.612	182.141
Bina giderleri	123.904	56.051
Bakım onarım giderleri	81.314	44.443
Danışmanlık giderleri	25.621	16.017
Taşıt giderleri	22.506	12.031
Sigorta giderleri	20.616	15.598
Dava ve tazminat giderleri	18.216	22.425
Seyahat giderleri	10.534	1.114
Vergi, resim ve harçlar	9.045	8.498
Bağış ve yardımlar	5.593	5.097
Haberleşme giderleri	3.919	2.753
Kira giderleri	1.131	1.915
Kurumsal yönetim giderleri	386	386
Diğer	60.442	19.092
Toplam	1.752.047	758.847

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	2022	2021
Ticari mal maliyeti	35.909.354	20.588.763
Personel giderleri	1.548.358	577.241
Hizmet maliyetleri	345.902	195.943
Amortisman ve itfa payları	297.612	182.141
Dağıtım gideri	287.501	108.682
Garanti gideri, net	229.805	133.751
Reklam ve tanıtım giderleri	186.737	103.038
Bina giderleri	123.904	56.051
Bakım onarım giderleri	81.314	44.443
Danışmanlık giderleri	25.621	16.017
Taşıt giderleri	22.506	12.031
Seyahat giderleri	10.534	1.114
Diğer	156.694	91.232
Toplam	39.225.842	22.110.447

Bağımsız Denetçi / Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.473	750
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerine ilişkin ücretler	146	63
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlere ilişkin ücretler	133	80
Toplam	1.752	893

Yukarıdaki ücretler, tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiştir.

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

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

	2022	2021
Fonlama faaliyetleri haricindeki kur farkı gelirleri, net	489.836	874.308
Komisyon gelirleri	124.267	67.024
Hizmet gelirleri	80.701	42.613
Sigorta hasar gelirleri	15.249	9.568
Diğer	56.781	68.778
Toplam	766.834	1.062.291

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

23.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

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

	2022	2021
Komisyon giderleri	172.941	90.976
Satış sonrası giderler	102.309	42.207
Hizmet giderleri	40.298	16.506
Vade farkı gideri, net	21.771	3.351
Sigorta hasar giderleri	11.641	6.009
İmha giderleri	4.659	2.361
Fonlama faaliyetleri haricindeki kur farkı giderleri, net	709	519
Diğer	43.261	3.375
Toplam	397.589	165.304

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	2022	2021
Faiz ve kur farkı gelirleri	213.249	-
Maddi duran varlık satış karı	30.300	31.820
Toplam	243.549	31.820

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	2022	2021
Borçlanma faizleri	571.795	519.269
Teminat mektubu giderleri	82.464	65.292
Kredi kur farkı gideri, net	47.397	-
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	36.186	26.976
Diğer	31.557	39.739
Toplam	769.399	651.276

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

	2022	2021
Faiz gelirleri	89.576	54.771
Toplam	89.576	54.771

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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.

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 31 Aralık 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).

31 Aralık 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 iştiraktan 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.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

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

	2022	2021
Dönem vergi geliri / (gideri)	(1.656.694)	(633.036)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	983.808	503
Toplam vergi gideri	(672.886)	(632.533)

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

	2022	2021
Vergi öncesi kar	8.520.959	2.968.589
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(1.959.821)	(742.147)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(29.192)	(10.225)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	237.465	110.133
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu, ertelenmiş vergi geliri	1.044.695	-
Diğer	33.967	9.706
Toplam vergi gideri	(672.886)	(632.533)

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(110.793)	(35.086)	(110.793)	(35.086)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	948.417	1.313	-	-	948.417	1.313
Garanti karşılıkları, net	23.004	17.797	-	-	23.004	17.797
Dava ve tazminat karşılıkları	9.529	7.933	-	-	9.529	7.933
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.030	1.421	-	-	1.030	1.421
Kıdem tazminatı karşılığı	29.679	10.251	-	-	29.679	10.251
Kullanılmamış izin karşılığı	8.897	4.192	-	-	8.897	4.192
Diğer	4.148	(19.357)	-	-	4.148	(19.357)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.024.704	23.550	(112.186)	(36.479)	912.518	(12.929)
Netleştirilen tutar	(112.186)	(911)	112.186	911	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	912.518	22.639	-	(35.568)	912.518	(12.929)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	31 Aralık 2022
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(35.086)	-	(75.707)	(110.793)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.313	947.104	-	948.417
Garanti karşılıkları, net	17.797	5.207	-	23.004
Dava ve tazminat karşılıkları	7.933	1.596	-	9.529
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.421	(391)	-	1.030
Kıdem tazminatı karşılığı	10.251	2.082	17.346	29.679
Kullanılmamış izin karşılığı	4.192	4.705	-	8.897
Diğer	(19.357)	23.505	-	4.148
	(12.929)	983.808	(58.361)	912.518

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhassebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhassebeleştirilen	31 Aralık 2021
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.572)	-	(13.514)	(35.086)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.041)	11.354	-	1.313
Garanti karşılıkları, net	9.733	8.064	-	17.797
Dava ve tazminat karşılıkları	6.497	1.436	-	7.933
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.326	95	-	1.421
Kıdem tazminatı karşılığı	7.976	561	1.714	10.251
Kullanılmamış izin karşılığı	3.263	929	-	4.192
Diğer	2.579	(21.936)	-	(19.357)
	(1.632)	503	(11.800)	(12.929)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 343.251 TL (31 Aralık 2021: 259.620 TL), 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Aralık 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 sayılı 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 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	2022	2021
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	7.824.186	2.331.581
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.514.993	198.000.000
Adi / sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	39,4136	11,7757

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

28.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

28.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	2022	2021
Yüce Auto	13.800	5.071
VDF Servis	89	-
Toplam	13.889	5.071

28.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	2022	2021
TÜVTURK	5.489	10
Toplam	5.489	10

28.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	2022	2021
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	2.520.259	648.032
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	4.178	1.421
VDF Filo Kiralama A.Ş.	2.347	944
VDF	139	148
Diğer	579	349
Toplam	2.527.502	650.894

28.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	2022	2021
Doğuş Holding	1.539	50
Toplam	1.539	50
Genel toplam	2.548.419	656.025

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1,91 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2021: Aylık %1).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

28.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	2022	2021
Doğuş Teknoloji	2.705	4.718
Toplam	2.705	4.718

28.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	2022	2021
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	4.917	2.224
Toplam	4.917	2.224
Genel toplam	7.622	6.942

28.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	2022	2021
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	339	975
Toplam	339	975

28.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

28.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

28.3.1.1 İştiraklere gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	2022	2021
Doğuş Teknoloji	7.214	719
Toplam	7.214	719

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

	2022	2021
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	16.268	8.823
Antur Turizm A.Ş.	669	15
Pozitif Müzik A.Ş.	262	262
Diğer	39	-
Toplam	17.238	9.100

28.3.1.3 Ortaklara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	2022	2021
Doğuş Holding	1.655	804
Toplam	1.655	804
Genel toplam	26.107	10.623

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

28.3.2 Gelecek yıllara ait uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	2022	2021
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	3.052	3.052
Doğuş Teknoloji	2.633	381
Pozitif Müzik A.Ş.	61	323
Toplam	5.746	3.756

28.3.3 Verilen avanslar

28.3.3.1 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	2022	2021
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	-	822
Toplam	-	822

28.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

28.4.1 İştiraklere ticari borçlar

	2022	2021
Yüce Auto	124.130	92.364
Doğuş Teknoloji	45.013	12.088
Toplam	169.143	104.452

28.4.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	2022	2021
TÜVTURK	4	-
Toplam	4	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

28.4.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	2022	2021
VDF Filo Kiralama A.Ş.	15.766	1.299
Antur Turizm A.Ş.	11.590	2.125
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizm. Tic. A.Ş.	6.812	750
Nahita Restaurant İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş.	2.686	1.758
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	2.177	-
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	1.039	168
VDF Faktoring	877	418
Semanticum Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	408	391
VDF	22	26
DGPAYS Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	618
Diğer	1.302	632
Toplam	42.679	8.185

28.4.4 Ortaklara ticari borçlar

	2022	2021
Doğuş Holding	1.222	686
Toplam	1.222	686
Genel toplam	213.048	113.323

28.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

31 Aralık tarihlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin tutarları aşağıdaki gibidir:

28.5.1 İştirakler

Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:	2022	2021
Diğer gelirler	95.712	49.389
Ürün satışları ve iadeler, net	70.738	27.054
Hizmet satışları, net	1.408	545
Finansal gelirler	1.148	786
Toplam	169.006	77.774

Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:	2022	2021
Envanter alımları	1.371.391	901.708
Diğer alımlar	173.658	91.185
Sabit kıymet alımları	141.841	75.983
Satın alınan hizmetler	48.983	26.206
Diğer giderler	2.084	956
Tüketici kredisi teşvik giderleri	-	53.151
Finansal giderler	-	226
Toplam	1.737.957	1.149.415

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.5.2 İş ortaklıkları

Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:	2022	2021
Ürün satışları ve iadeler, net	11.911	2.849
Hizmet satışları, net	109	87
Diğer gelirler	10	4
Toplam	12.030	2.940
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:	2022	2021
Satın alınan hizmetler	68	87
Diğer alımlar	7	-
Toplam	75	87

28.5.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	387.608	12.177	-	1.628	-	401.413
VDF Sigorta	-	2	-	25.983	-	25.985
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	8.242	958	6	4.126	147	13.479
	395.850	13.137	6	31.737	147	440.877
2021						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	362.856	5.679	-	1.603	-	370.138
VDF Sigorta	25	3	-	10.734	-	10.762
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	4.716	146	128	2.965	274	8.229
	367.597	5.828	128	15.302	274	389.129

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

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**28.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)****28.5.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)****b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler**

2022							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	49.103	-	-	-	10	10.599	59.712
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	42.069	-	-	-	-	-	42.069
VDF Faktoring	-	-	-	9.780	-	-	9.780
VDF Sigorta	-	340	-	-	793	1	1.134
VDF Filo	24.557	199	117.254	-	111	-	142.121
Diğer	16.209	9.217	1.274	120	476	17.720	45.016
	131.938	9.756	118.528	9.900	1.390	28.320	299.832
2021							
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	7.263	-	-	-	20	463	7.746
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	33.375	-	-	-	-	-	33.375
VDF Faktoring	-	-	-	46.833	-	-	46.833
VDF Sigorta	36	-	-	-	1	1	38
VDF Filo	16.282	3.750	70.296	-	1	-	90.329
Diğer	9.451	509	984	-	1.207	12.241	24.392
	66.407	4.259	71.280	46.833	1.229	12.705	202.713

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

28.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

28.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

	2022			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	1.529	3.272	249	5.050
	1.529	3.272	249	5.050
	2021			
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	35	1.260	-	1.295
	35	1.260	-	1.295

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

	2022				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	12.958	1.018	-	1.261	15.237
	12.958	1.018	-	1.261	15.237
	2021				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar	Toplam
Doğuş Holding	9.810	237	-	656	10.703
	9.810	237	-	656	10.703

28.6 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	2022	2021
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	259.485	30.085
Toplam	259.485	30.085

Grup, üst düzey yöneticileri olarak, Grup'un faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluklarına haiz olmalarından dolayı, Yönetim Kurulu üyelerini ve idari sorumluluğu bulunan kişileri sınıflandırmaktadır.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

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

	2022	2021
Finansal borçlar toplamı	2.594.503	3.028.284
Nakit ve nakit benzerleri	(3.366.150)	(3.409.576)
Net finansal borç	(771.647)	(381.292)
Özkaynaklar toplamı	11.706.526	4.363.683
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	(0,07)	(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.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	2.548.419	783.412	7.961	174.047	3.366.033	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	125.894	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	2.546.713	750.578	7.961	174.047	3.366.033	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	1.706	32.834	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.296	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.296)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	125.894	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 31 Aralık 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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 in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in 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.

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

(***) 31 Aralık 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

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

31 Aralık 2022	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	34.540	-	-	-	-
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	1.591	-	-	-	-

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 3.582.302 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 249.735 Avro karşılığı 3.767.677 TL). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 105.020 Avro karşılığı 2.093.567 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2021: 51.070 Avro karşılığı 770.481 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

2022						
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	2.411.875	2.569.576	675.037	1.792.434	102.105	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	213.048	213.048	213.048	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.373.599	3.373.599	1.297.943	2.075.656	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	113.695	113.695	113.695	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	182.628	295.993	20.068	58.066	147.309	70.549
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	3.080	3.080	3.080	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	6.297.925	6.568.991	2.322.872	3.926.155	249.414	70.549
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.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 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	(4.918)	4.918
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.918)	4.918
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	143.859	(143.859)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	143.859	(143.859)
TOPLAM (3+6)	138.941	(138.941)

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)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	18,6983	13,3290
Avro	19,9349	15,0867
İsviçre Frangı	20,2019	14,5602

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

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

	2022				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	925.603	10	46.417	3	9
Parasal olan diğer varlıklar	3.004.755	-	150.728	-	4
Toplam varlıklar	3.930.358	10	197.145	3	13
Ticari borçlar	2.397.296	2.640	117.780	-	-
Finansal yükümlülükler	143.153	-	7.181	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	436	2	20	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	2.540.885	2.642	124.981	-	-
Finansal yükümlülükler	89.109	-	4.470	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	89.109	-	4.470	-	-
Toplam yükümlülükler	2.629.994	2.642	129.451	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu					
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.033.691	-	102.003	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	3.334.055	(2.632)	169.697	3	13
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	104.158	1.323	3.984	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	3.734.385	-	187.329	-	-
İthalat	36.938.556	-	1.852.959	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

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

	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	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 143.446 Avro karşılığı 2.859.581 TL'dir (31 Aralık 2021: 53.163 Avro karşılığı 802.097 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 101.016 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 30.104 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 31 Aralık 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 yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

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

Finansal varlıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

31 Aralık 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	3.366.150	-	-	3.366.150	5
Finansal yatırımlar	-	4.379.620	-	4.379.620	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	783.412	-	-	783.412	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	174.047	-	-	174.047	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.548.419	-	-	2.548.419	28.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.961	-	-	7.961	28.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	3.373.599	3.373.599	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	213.048	213.048	28.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	28.5
Finansal borçlar	-	-	2.411.875	2.411.875	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	182.628	182.628	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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	28.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.917	-	-	7.917	28.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	1.117.879	1.117.879	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	113.323	113.323	28.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	28.5
Finansal borçlar	-	-	2.886.540	2.886.540	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	141.744	141.744	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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:

	2022			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
<i>Finansal varlıklar:</i>				
Kur korumalı mevduat	2.033.691	-	-	2.033.691
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	2.345.929	-	2.345.929
Toplam finansal varlıklar	2.033.691	2.345.929	-	4.379.620
	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.

31 ARALIK TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 150.806 TL'dir (31 Aralık 2021: 109.068 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

2022	Showroom ve alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak	78.655	30.413	-	109.068
Dönem içi girişler	90.490	11.829	-	102.319
Dönem içi çıkışlar	(2.497)	-	-	(2.497)
Dönem içi amortisman giderleri	(41.387)	(16.697)	-	(58.084)
Varlık kullanım hakkı - 31 Aralık	125.261	25.545	-	150.806

2021	Showroom ve alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak	71.653	4.202	-	75.855
Dönem içi girişler	43.684	37.465	-	81.149
Dönem içi çıkışlar	(2.617)	(641)	-	(3.258)
Dönem içi amortisman giderleri	(34.065)	(10.613)	-	(44.678)
Varlık kullanım hakkı - 31 Aralık	78.655	30.413	-	109.068

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 58.084 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (31 Aralık 2021: 44.678 TL).

NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde gerçekleşen, merkez üssü Kahramanmaraş olan ve Türkiye’de 10 ili etkileyen depremlerin Grup’un yetkili satıcılarının faaliyetlerine, çalışanlarına, iş sürekliliğine ve performansına olan etkileri yakından ve hassasiyetle takip edilmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

.....