

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

1. Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Mart 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Mayıs 2023

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	7-58
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-14
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	14
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-16
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	17
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	18-20
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	20-21
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	21
NOT 10 STOKLAR	22
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23-25
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28-30
NOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	30-32
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	34
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-37
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	38-44
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-57
NOT 24 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	58
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	4.499.108	3.366.150
Finansal yatırımlar	6.1	291.909	2.033.691
Ticari alacaklar		5.047.551	3.331.831
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22.1	3.923.557	2.548.419
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8.1	1.123.994	783.412
Diğer alacaklar		205.191	181.270
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.2	7.382	7.622
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	197.809	173.648
Stoklar	10	7.026.352	4.270.103
Peşin ödenmiş giderler		261.063	107.723
Diğer dönen varlıklar		7.299	6.609
Toplam dönen varlıklar		17.338.473	13.297.377
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		7.463.855	2.345.929
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>	6.2	7.463.855	2.345.929
Diğer alacaklar		669	738
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.2	270	339
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		399	399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	2.491.649	1.682.377
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	104.120	99.227
Maddi duran varlıklar	12	2.078.399	2.015.093
Kullanım hakkı varlıkları	24	217.165	150.806
Maddi olmayan duran varlıklar		193.723	154.909
Peşin ödenmiş giderler		5.675	6.206
Ertelenmiş vergi varlığı	20	1.128.116	912.518
Toplam duran varlıklar		13.683.371	7.367.803
TOPLAM VARLIKLAR		31.021.844	20.665.180

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.061.050	2.183.408
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	838.305	189.637
Ticari borçlar		5.838.683	3.586.647
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22.4	438.185	213.048
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	5.400.498	3.373.599
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		39.412	113.695
Diğer borçlar		2.000.000	-
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	22.5	2.000.000	-
Ertelenmiş gelirler		317.072	260.748
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	1.195.402	343.251
Kısa vadeli karşılıklar		973.110	1.135.049
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	973.110	1.135.049
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	892.520	533.140
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		14.155.554	8.345.575
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	2.763.574	221.458
Ertelenmiş gelirler		140.507	103.563
Uzun vadeli karşılıklar		308.824	288.058
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		208.742	192.880
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	14	100.082	95.178
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.212.905	613.079
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		17.368.459	8.958.654
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		13.606.250	11.669.381
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	16	(215.314)	(215.241)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		15.965	63.861
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(174.835)	(118.262)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(174.835)	(118.262)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(174.835)	(118.262)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		2.305.783	2.302.482
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	16	25.960	22.659
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		2.279.823	2.279.823
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)</i>	16	2.279.823	2.279.823
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	878.916	542.047
<i>Yasal yedekler</i>		612.262	323.363
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		215.314	215.241
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		51.340	3.443
Ödenen kar payı avansları (net) (-)		-	(900.000)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	16	6.652.406	1.927.193
Net dönem karı veya zararı		3.900.214	7.824.186
Kontrol gücü olmayan paylar	16	47.135	37.145
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		13.653.385	11.706.526
TOPLAM KAYNAKLAR		31.021.844	20.665.180

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
Hasılat		19.449.673	7.240.156
Satışların maliyeti		(14.905.448)	(5.790.195)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		4.544.225	1.449.961
BRÜT KAR (ZARAR)		4.544.225	1.449.961
Genel yönetim giderleri	17.2	(287.107)	(185.789)
Pazarlama giderleri	17.1	(320.039)	(124.758)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		134.256	236.514
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(198.391)	(63.034)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.872.944	1.312.894
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	167.572	25.073
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	773.909	147.192
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		4.814.425	1.485.159
Finansman gelirleri	19	96.175	1.641
Finansman giderleri	19	(346.281)	(205.987)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		4.564.319	1.280.813
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(654.115)	(276.069)
Dönem vergi (gideri) geliri	20	(857.362)	(344.876)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	20	203.247	68.807
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		3.910.204	1.004.744
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.910.204	1.004.744
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		9.990	8.075
Ana ortaklık payları		3.900.214	996.669
Pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	21	19,6469	5,0337
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	21	19,6469	5,0337

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2022
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.910.204	1.004.744
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(56.573)	(12.511)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(61.754)	(15.639)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(7.170)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		12.351	3.128
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	20	12.351	3.128
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		3.301	4.079
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		3.301	4.079
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)</i>		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(53.272)	(8.432)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		3.856.932	996.312
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		9.990	8.075
Ana ortaklık payları		3.846.942	988.237

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	Geri alınmış paylar (Not 16)	Pay ihraç primleri / iskontoları (Not 16)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 16)	Ödenen kar payı avansları (Net)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 16)	Özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (Not 16)	Yabancı para çevrim farkları (Not 16)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları) (Not 16)			Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı / zararı			
1 Ocak 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.393)	-	(28.935)	8.582	753.816	423.295	-	839.364	2.331.581	4.350.425	13.258	4.363.683
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	123.900	-	2.207.681	(2.331.581)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(12.511)	4.079	-	-	-	-	996.669	988.237	8.075	996.312
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	996.669	996.669	8.075	1.004.744
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(12.511)	4.079	-	-	-	-	-	(8.432)	-	(8.432)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(18)	-	-	-	-	18	-	(18)	-	(18)	-	(18)
31 Mart 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.411)	-	(41.446)	12.661	753.816	547.213	-	1.797.027	996.669	4.088.644	21.333	4.109.977
1 Ocak 2023 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
Transferler	-	-	-	(47.896)	-	-	-	336.796	-	7.535.286	(7.824.186)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(56.573)	3.301	-	-	-	-	3.900.214	3.846.942	9.990	3.856.932
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.900.214	3.900.214	9.990	3.910.204
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(56.573)	3.301	-	-	-	-	-	(53.272)	-	(53.272)
Dönemde ödenen kar payı avansları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	900.000	(2.900.000)	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(73)	-	-	-	-	73	-	89.927	-	89.927	-	89.927
31 Mart 2023 bakiyeleri	220.000	23.115	(215.314)	15.965	(174.835)	25.960	2.279.823	878.916	-	6.652.406	3.900.214	13.606.250	47.135	13.653.385

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı (zararı)		3.694.056	(383.973)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		3.910.204	1.004.744
		603.375	545.823
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12, 13, 17.2,		
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	24	123.973	61.364
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		696	(587)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(23)	(74)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	719	(513)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		549.500	194.536
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		40.947	11.016
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.233	3.054
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		89.692	34.949
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		413.628	145.517
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	77.247	166.205
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	(96.175)	(1.641)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		173.422	167.846
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		139.324	7.357
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(108.418)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(108.418)	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	(773.909)	(147.192)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	654.115	276.069
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(59.153)	(11.929)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(640.277)	(1.632.587)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1.715.704)	(865.385)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1.375.138)	(674.178)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(340.566)	(191.207)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.756.967)	(1.293.973)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.673.651	696.415
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		225.137	(28.316)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		1.448.514	724.731
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		93.268	42.454
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.065.475	(212.098)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		3.873.302	(82.020)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(86.838)	(3.981)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(87.197)	(37.496)
		(5.211)	(260.476)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(5.311.432)	(85.199)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(292.733)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(5.117.926)	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		68.993	16.352
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		68.993	16.352
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(219.966)	(173.556)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(159.985)	(148.224)
Alınan temettüleri		(59.981)	(25.332)
		250.200	72.005
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	2.747.033	(38.660)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	3.403.534	1.024.637
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(618.698)	(902.141)
Ödenen faiz	7	(37.046)	(23.749)
Alınan faiz	19	(96.932)	(139.048)
		96.175	1.641
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)			
		1.129.657	(507.832)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		3.301	4.095
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)			
		1.132.958	(503.737)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	5	3.366.150	3.409.576
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
	5	4.499.108	2.905.839

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ("Doğuş Otomotiv" veya "Şirket"), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, 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 Mart 2023 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 723 (31 Aralık 2022: 740 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.436 kişidir (31 Aralık 2022: 1.389 kişi).

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK mevzuatına uygun finansal tablo seti hazırlayan işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 9 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

(iv) Ölçüm Esasları

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

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

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

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı’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.

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve UFRYK 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) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

i) 31 Mart 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 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.

ii) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

- **TMS 1, 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 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.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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 katlanılan tüm payları dahil olmak üzere müşterek faaliyet ile ilgili her bir varlık, yükümlülük ve işlemini muhasebeleştirir.
- İş ortaklığı – Grup'un sadece anlaşmaların net varlıkları üzerinde hakları olması durumunda, özkaynak yöntemi kullanarak kendisine düşen payı muhasebeleştirir.

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Kuzey")	%33,33	%33,33
TÜVTURK Güney Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. ("TÜVTURK Güney")	%33,33	%33,33

(iv) İştirakler

Grup'un, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir. Konsolide finansal tablolar, Grup'un payına düşen ve özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiş olan iştirak gelir ve giderlerini içermektedir. İştiraklerin zarar etmesi durumunda, Grup'a düşen zarar payı iştirakin kayıtlı değerini aşırıyorsa, 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.4 Netleştirme

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 31 Mart 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 31 Mart 2023'de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2.7 Muhasebe Tahminleri

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

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.7 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

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

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

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

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 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.

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

31 Mart 2023 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	13.070.029	3.954.346	2.425.298	19.449.673
Satışların maliyeti	(10.233.515)	(3.016.791)	(1.654.424)	(14.904.730)
Brüt kar	2.836.514	937.555	770.874	4.544.943
Genel yönetim giderleri	(173.103)	(30.025)	(99.219)	(302.347)
Pazarlama giderleri	(210.493)	(67.480)	(47.670)	(325.643)
Amortisman giderleri	(37.999)	(6.058)	(100.675)	(144.732)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	(34.661)	(10.172)	(9.337)	(54.170)
Faaliyet karı	2.380.258	823.820	513.973	3.718.051
31 Mart 2022 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	5.140.653	878.581	1.220.922	7.240.156
Satışların maliyeti	(4.292.517)	(718.439)	(779.752)	(5.790.708)
Brüt kar	848.136	160.142	441.170	1.449.448
Genel yönetim giderleri	(69.673)	(10.668)	(111.827)	(192.168)
Pazarlama giderleri	(77.511)	(19.551)	(35.619)	(132.681)
Amortisman giderleri	(19.725)	(2.288)	(23.060)	(45.073)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	107.022	19.598	49.212	175.832
Faaliyet karı	788.249	147.233	319.876	1.255.358

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	3.718.051	1.255.358
Dava karşılık (gideri)/geliri	(2.738)	(1.638)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	133.013	31.066
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(15.816)	(6.216)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(718)	513
Garanti karşılık gideri	(6.686)	1.132
Amortisman ve itfa payları	20.759	(16.290)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	773.909	147.192
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	167.572	25.073
Finansman giderleri, net	(250.106)	(204.346)
Diğer	27.079	48.969
Vergi öncesi kar	4.564.319	1.280.813

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	70	117
Bankalar	4.499.038	3.366.033
- Vadesiz mevduat	1.492.878	1.310.341
- Vadeli mevduat	3.000.175	2.049.158
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	5.985	6.534
Toplam	4.499.108	3.366.150

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %25,45 ve %0,04'tür (31 Aralık 2022: TL %20,84 ve Avro %1,70). 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gündür (31 Aralık 2022: TL 3 gün ve Avro 32-34 gün).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı	291.909	2.033.691
Toplam	291.909	2.033.691

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,69	2.345.929	3,69	2.345.929
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Doğuş GYO")	93,65	5.117.926	-	-
		7.463.855		2.345.929

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.

Grup, 9 Mart tarihinde Doğuş GYO şirketinin sermayesinin %93,6517'sine karşılık gelen paylarını 5.117.925.800,28 tam TL ye satın almıştır. Doğuş GYO' nun yönetim kontrolü ve önemli etkisi, A Grubu imtiyazlı pay sahiplerinde bulunmaktadır. Grup 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Doğuş GYO' ya ait imtiyazlı paylara sahip değildir.

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	2.345.929	831.804
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	-	-
Girişler	5.117.926	
31 Mart bakiyesi	7.463.855	831.804

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%19,22	2.061.050	%21,13	2.183.408
Toplam		2.061.050		2.183.408
	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
Avro krediler (*)	%9,72	746.635	%9,58	141.564
Toplam		746.635		141.564
	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
Avro krediler (*)	%9,72	2.592.540	%9,58	86.903
Toplam		2.592.540		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, Doğuş GYO paylarının satın alımının finansmanını sağlamak amacıyla kullanmış olduğu kredinin teminatı olarak, Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. paylarını rehin olarak vermiştir.

Grup'un 31 Mart 2023 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	-	11.835	246.701
2024	-	46.267	964.437
2025	-	35.586	741.787
2026	-	30.113	627.702
2027	-	36.390	758.548
Toplam	-	160.191	3.339.175

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

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

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

Banka Kredileri	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	2.411.875	2.886.540
Alınan yeni finansal borçlar	3.403.534	1.024.637
Anapara ödemeleri	(618.698)	(902.141)
Kur farkı	139.220	7.139
Faiz tahakkukları değişimi	64.294	19.434
Dönem sonu - 31 Mart	5.400.225	3.035.609

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların kısa vadeli kısmı:				
TL kiralamalar	%20,22	86.947	%20,70	46.483
Avro kiralamalar	%8,12	4.723	%6,82	1.590
Toplam		91.670		48.073
	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%20,22	169.151	%20,70	132.339
Avro kiralamalar	%8,12	1.883	%6,82	2.216
Toplam		171.034		134.555

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kiralama Yükümlülüğü	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	182.628	141.744
Dönem içi girişler	104.824	64.696
Ödemeler	(37.046)	(23.749)
Faiz giderleri	12.196	9.364
Kur farkları	102	218
Dönem sonu - 31 Mart	262.704	192.273

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların önemli bir kısmı bayi ve filo alacaklarından oluşmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borç için bu riskler sınırlandırılmıştır. Araç ve yedek parça satışı nedeniyle oluşan alacaklara karşılık müşterilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 146.995 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 125.894 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 52.992 TL (31 Aralık 2022: 32.834 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacakların 1.622 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.591 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 24 gündür (31 Aralık 2022: 26 gün).

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmalara borçlar	4.476.894	2.321.327
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	578.385	-
Diğer ticari borçlar (**)	340.360	441.759
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	598.770
Diğer gider tahakkukları	4.859	11.743
Toplam	5.400.498	3.373.599

Orijinal ürün üreticileri ("OEM"), ithalat borçları için Grup'a on günü faizsiz olmak üzere bir yıla kadar ödeme opsiyonu tanımaktadır. Grup, on günü aşan ticari borçları için Avro bazında yıllık ortalama %4,08 faiz ödemektedir (31 Aralık 2022: Yıllık ortalama %1,65).

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

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

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	133.331	126.221
Sigorta şirketlerinden alacaklar	42.248	42.689
Diğer	22.230	4.738
Toplam	197.809	173.648

(*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 22.302 TL'dir (31 Aralık 2022: 32.411 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yoldaki mallar (*)	4.955.732	2.859.581
Ticari mallar – araç	1.294.259	854.151
Ticari mallar – yedek parça	782.227	561.518
	7.032.218	4.275.250
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.866)	(5.147)
Toplam	7.026.352	4.270.103

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 14.780.103 TL'dir (31 Mart 2022: 5.740.878 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:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	5.147	6.177
Dönem içerisindeki değişim	719	(513)
31 Mart bakiyesi	5.866	5.664

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
<u>İştirakler</u>	<u>%</u>	<u>değer</u>	<u>%</u>	<u>değer</u>
VDF Servis	48,79	1.425.756	48,79	899.593
Yüce Auto	50	544.506	50	388.842
Doğuş Sigorta	42	160.161	42	154.029
Doğuş Teknoloji	21,76	59.398	21,76	40.904
Toplam		2.189.821		1.483.368
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	301.828	33,33	199.009
Toplam		301.828		199.009
Genel toplam		2.491.649		1.682.377

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	1.682.377	880.235
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	663.888	100.072
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	110.021	47.120
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	292.733	-
İştiraklerden temettü gelirleri	(250.200)	(72.005)
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	(7.170)	-
31 Mart bakiyesi	2.491.649	955.422

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2023						31 Mart 2023		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	14.934.181	6.061.990	20.996.171	16.270.296	227.723	16.498.019	6.695.722	(5.348.820)	1.346.902
İş ortaklıkları	1.147.166	1.233.190	2.380.356	1.039.918	434.955	1.474.873	2.558.505	(2.228.409)	330.096
	31 Aralık 2022						31 Mart 2022		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	11.497.301	5.559.391	17.056.692	13.740.177	218.480	13.958.657	2.257.698	(2.064.258)	193.440
İş ortaklıkları	638.760	1.190.874	1.829.634	812.010	420.598	1.232.608	1.153.359	(1.011.985)	141.374

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2022 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:

	31 Mart 2023			31 Mart 2023				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	3.079.050	12.979.078	-	6.464.960	(26.040)	43.648	(76.377)	(373.233)
İş ortaklıkları	794.434	-	45.529	2.514.128	(22.931)	30.005	(8.776)	(80.356)
	31 Aralık 2022			31 Mart 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	-	2.138.491	(17.750)	7.248	(27.100)	(43.673)
İş ortaklıkları	260.792	-	46.754	1.133.472	(9.390)	14.848	(689)	(45.956)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer (*)	Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	31 Mart 2023
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	20.802	-	-	-	-	20.802
Binalar	615.384	-	-	7.851	(5.515)	617.720
Makine ve teçhizatlar	141.304	4.050	(151)	131	-	145.334
Taşıtlar	1.032.133	135.770	(20.033)	213	-	1.148.083
Döşeme ve demirbaşlar	217.812	4.692	(4.400)	9.396	-	227.500
Özel maliyetler	159.932	1.272	-	415	-	161.619
Devam etmekte olan yatırımlar	68.490	14.201	(75)	(21.572)	-	61.044
	2.541.696	159.985	(24.659)	(3.566)	(5.515)	2.667.941
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(16.000)	(156)	-	-	-	(16.156)
Binalar	(83.369)	(5.656)	-	-	12	(89.013)
Makine ve teçhizatlar	(49.968)	(3.384)	148	-	-	(53.204)
Taşıtlar	(246.185)	(56.023)	11.225	-	-	(290.983)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.392)	(9.468)	3.446	-	-	(74.414)
Özel maliyetler	(62.689)	(3.083)	-	-	-	(65.772)
	(526.603)	(77.770)	14.819	-	12	(589.542)
Net defter değeri	2.015.093					2.078.399

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait 77.770 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Mart 2022: 32.936 TL).

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 3.566 TL'lik kısmı maddi olmayan duran varlıklara gerçekleşen transferlerden oluşmaktadır (31 Mart 2022: 220 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Mart 2022
Maliyet:					
Arsalar	285.839	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	19.871	-	-	17	19.888
Binalar	416.975	-	-	23	416.998
Makine ve teçhizatlar	82.490	3.856	-	48	86.394
Taşıtlar	423.952	114.202	(8.511)	-	529.643
Döşeme ve demirbaşlar	107.416	2.101	(220)	1.321	110.618
Özel maliyetler	124.770	798	(203)	-	125.365
Devam etmekte olan yatırımlar	7.771	27.267	-	(1.629)	33.409
	1.469.084	148.224	(8.934)	(220)	1.608.154
Birikmiş amortisman:					
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(15.220)	(197)	-	-	(15.417)
Binalar	(68.435)	(1.728)	-	-	(70.163)
Makine ve teçhizatlar	(43.620)	(1.638)	-	-	(45.258)
Taşıtlar	(131.099)	(24.147)	4.089	-	(151.157)
Döşeme ve demirbaşlar	(59.904)	(3.028)	219	-	(62.713)
Özel maliyetler	(54.515)	(2.198)	203	-	(56.510)
	(372.793)	(32.936)	4.511	-	(401.218)
Net defter değeri	1.096.291				1.206.936

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	112.891	135.432
Maddi duran varlıklardan girişler	5.515	-
31 Mart kapanış bakiyesi	118.406	135.432
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(13.664)	(13.969)
Dönem amortismanı	(610)	(1.185)
Maddi duran varlıklardan girişler	(12)	-
31 Mart kapanış bakiyesi	(14.286)	(15.154)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	99.227	121.463
31 Mart itibarıyla net defter değeri	104.120	120.278

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Kartal Kule ve Etimesgut binalarından oluşmaktadır.

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, 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 binaların amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2023 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkuller üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 2.152 TL'dir (31 Mart 2022: 1.298 TL).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	64.248	63.212
Garanti karşılıkları	21.620	19.838
Diğer karşılıklar	887.242	1.051.999
Toplam	973.110	1.135.049

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılıkları	100.082	95.178
Toplam	100.082	95.178

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	9.100.688	5.250.008.698	-	184.729.172	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	41.169	41.169.223	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	156.338	-	-	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	9.298.195	5.291.177.921	-	192.229.172	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2022: %0).

Şirket’in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 26.000 TL tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkindir (31 Aralık 2022: 26.000 TL).

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

	31 Aralık 2022				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		Tam TL	Tam ABD Doları	Tam Avro	Tam İsviçre Frangı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	3.647.045	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	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

14.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	174.404	158.969
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	106.805	182.401
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	38.000	43.961
Toplam	319.209	385.331

NOT 15 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	890.163	530.060
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.357	3.080
Toplam	892.520	533.140

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 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 1.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 660.000 TL).

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	144.100	65,50	144.100	65,50
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	21.485	9,77	21.485	9,77
Halka açık kısım	54.415	24,73	54.415	24,73
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 sermayesinin %0,23'u karşılığında 514.993 adet payını borsada özel emir yöntemiyle satmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	612.262	323.363
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	215.314	215.241
Diğer kısıtlanmış yedekler	51.340	3.443
Toplam	878.916	542.047

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 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 612.262 TL'dir (31 Aralık 2022: 323.363 TL). Grup, geri aldığı paylardan doğan satışlarının %75 ine karşılık gelen 47.896 TL yi diğer kısıtlanmış yedeklere sınıflamıştır.

Geri alınmış paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı, geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır. 2022 yılında ise yılında 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 6.652.406 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.927.193 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 Mart 2023 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 2022: 2.279.823 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 25.960 TL'dir (31 Aralık 2022: 22.659 TL).

Kar payı dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Grup, 28 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirketin 2022 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra ulaşılan dağıtılabılır dönem net karının 2.000.000 TL'sinin nakden temettü olarak ödenmesine karar verilmiştir. Dönem net karının 288.899 TL'si "yasal yedek" olarak ayrılmıştır. Kar payının dağıtımına, 6 Nisan 2023 tarihinden itibaren başlanmış ve 10 Nisan 2023 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 47.135 TL ve 37.145 TL'dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Pazarlama giderleri	320.039	124.758
Genel yönetim giderleri	287.107	185.789
Toplam	607.146	310.547

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dağıtım giderleri	136.553	45.226
Garanti gideri, net	89.692	34.949
Personel giderleri	50.526	19.654
Reklam ve tanıtım giderleri	30.019	19.820
Müşteri hizmet giderleri	7.588	4.340
Destek giderleri	5.661	769
Toplam	320.039	124.758

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Amortisman ve itfa payları	123.973	61.364
Bina giderleri	48.367	25.434
Bakım onarım giderleri	38.555	15.937
Personel giderleri	12.876	49.679
Sigorta giderleri	10.715	5.169
Danışmanlık giderleri	7.650	5.672
Taşıt giderleri	4.275	5.195
Seyahat giderleri	3.258	968
Haberleşme giderleri	1.314	823
Diğer	36.124	15.548
Toplam	287.107	185.789

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Faiz ve kur farkı gelirleri	108.419	13.144
Maddi duran varlık satış karı	59.153	11.929
Toplam	167.572	25.073

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Borçlanma faizleri	161.226	158.482
Kredi kur farkı gideri, net	139.220	-
Teminat mektubu giderleri	23.509	20.948
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	12.196	9.364
Diğer	10.130	17.193
Toplam	346.281	205.987

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Faiz gelirleri	96.175	1.641
Toplam	96.175	1.641

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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 Mart 2023 hesap dönemi için %20’dir. 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).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2022: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın oluştuğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

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

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

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

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

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

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

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

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem vergi geliri / (gideri)	(857.362)	(344.876)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	203.247	68.807
Toplam vergi gideri	(654.115)	(276.069)

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	4.564.319	1.280.813
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(912.864)	(294.587)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(2.719)	(7.092)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	154.782	33.854
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu, ertelenmiş vergi geliri	101.039	-
Diğer	5.647	(8.244)
Toplam vergi gideri	(654.115)	(276.069)

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin yasal ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, vergi kanunları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır.

Ertelenmiş vergiler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(110.793)	(110.793)	(110.793)	(110.793)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.041.387	948.417	-	-	1.041.387	948.417
Garanti karşılıkları, net	24.341	23.004	-	-	24.341	23.004
Dava ve tazminat karşılıkları	10.076	9.529	-	-	10.076	9.529
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.173	1.030	-	-	1.173	1.030
Kıdem tazminatı karşılığı	29.688	29.679	-	-	29.688	29.679
Kullanılmamış izin karşılığı	12.061	8.897	-	-	12.061	8.897
Satış teşvik primi	115.677	-	-	-	115.677	-
Diğer	5.899	4.148	-	-	5.899	4.148
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.240.302	1.024.704	(112.186)	(112.186)	1.128.116	912.518
Netleştirilen tutar	(112.186)	(112.186)	112.186	112.186	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.128.116	912.518	-	-	1.128.116	912.518

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	31 Mart 2023
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(110.793)	-	-	(110.793)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	948.417	92.970	-	1.041.387
Garanti karşılıkları, net	23.004	1.337	-	24.341
Dava ve tazminat karşılıkları	9.529	547	-	10.076
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.030	143	-	1.173
Kıdem tazminatı karşılığı	29.679	(12.342)	12.351	29.688
Kullanılmamış izin karşılığı	8.897	3.164	-	12.061
Satış teşvik primi	-	115.677	-	115.677
Diğer	4.148	1.751	-	5.899
	912.518	203.247	12.351	1.128.116

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

	1 Ocak 2022	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	31 Mart 2022
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(35.086)	-	-	(35.086)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.313	566	-	1.879
Garanti karşılıkları, net	17.797	(368)	-	17.429
Dava ve tazminat karşılıkları	7.933	377	-	8.310
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.421	(118)	-	1.303
Kıdem tazminatı karşılığı	10.251	164	3.128	13.543
Kullanılmamış izin karşılığı	4.192	1.243	-	5.435
Satış teşvik primi	-	40.114	-	40.114
Diğer	(19.357)	26.829	-	7.472
	(12.929)	68.807	3.128	59.006

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 1.195.402 TL (31 Aralık 2022: 343.251 TL), 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Mart 2023 itibarıyla Grup'un cari dönem vergisi varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	3.900.214	996.669
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.514.993	198.000.000
Adi / sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	19,6469	5,0337

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yüce Auto	32.038	13.800
VDF Servis	-	89
Toplam	32.038	13.889

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK	15	5.489
Toplam	15	5.489

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	3.881.896	2.520.259
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	5.470	4.178
VDF Filo Kiralama A.Ş.	2.036	2.347
VDF	102	139
Diğer	1.210	579
Toplam	3.890.714	2.527.502

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	790	1.539
Toplam	790	1.539
Genel toplam	3.923.557	2.548.419

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1,80 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2022: Aylık %1,91).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	2.874	2.705
Toplam	2.874	2.705

22.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	4.508	4.917
Toplam	4.508	4.917
Genel toplam	7.382	7.622

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	270	339
Toplam	270	339

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

22.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

22.3.1.1 İştiraklere gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	6.097	7.214
Toplam	6.097	7.214

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	11.885	16.268
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	4.897	-
Antur Turizm A.Ş.	1.676	669
Pozitif Müzik A.Ş.	253	262
Diğer	1.133	39
Toplam	19.844	17.238

22.3.1.3 Ortaklara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	1.270	1.655
Toplam	1.270	1.655
Genel toplam	27.211	26.107

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

22.3.2 Gelecek yıllara ait uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	3.052	3.052
Doğuş Teknoloji	2.213	2.633
Pozitif Müzik A.Ş.	6	61
Toplam	5.271	5.746

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.4.1 İştiraklere ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yüce Auto	367.945	124.130
Doğuş Teknoloji	35.155	45.013
Toplam	403.100	169.143

22.4.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK	5	4
Toplam	5	4

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

22.4.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Antur Turizm A.Ş.	10.427	11.590
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	7.319	-
VDF Filo Kiralama A.Ş.	5.001	15.766
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizm. Tic. A.Ş.	4.517	6.812
VDF Faktoring	1.616	877
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	695	1.039
Semanticum Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	422	408
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	185	2.177
VDF	17	22
Nahita Restaurant İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş.	-	2.686
Diğer	2.573	1.302
Toplam	32.772	42.679

22.4.4 Ortaklara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	2.308	1.222
Toplam	2.308	1.222
Genel toplam	438.185	213.048

22.5 İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

22.5.1 Ortaklara diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek temettü	2.000.000	-
Toplam	2.000.000	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.6.1 İştirakler

Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Diğer gelirler	74.899	17.604
Ürün satışları ve iadeler, net	15.338	5.387
Hizmet satışları, net	487	290
Finansman gelirleri	144	255
Toplam	90.868	23.536

Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Envanter alımları	941.929	299.474
Sabit kıymet alımları	62.785	24.789
Diğer alımlar	55.049	34.908
Satın alınan hizmetler	25.680	10.300
Diğer giderler	2.420	214
Toplam	1.087.863	369.685

22.6.2 İş ortaklıkları

Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ürün satışları ve iadeler, net	1.065	1.975
Hizmet satışları, net	27	28
Diğer gelirler	-	2
Toplam	1.092	2.005

Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Envanter alımları	4.450	-
Satın alınan hizmetler	75	14
Toplam	4.525	14

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

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

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)**22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)****22.6.3 Diğer ilişkili taraflar****a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler**

31 Mart 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Sabit kıymet satışları	Toplam
VDF Filo	167.468	4.259	762	-	-	172.489
VDF Sigorta	3	-	9.843	-	-	9.846
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	2.782	236	327	-	7	3.352
	170.253	4.495	10.932	-	7	185.687
31 Mart 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Sabit kıymet satışları	Toplam
VDF Filo	93.483	2.301	235	-	-	96.019
VDF Sigorta	-	-	3.567	-	-	3.567
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.332	109	201	-	-	3.642
	96.815	2.410	4.003	-	-	103.228

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

31 Mart 2023						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	7.601	-	40.264	-	-	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	13.477	-	-	-	-	-
Antur Turizm	11.908	-	3.240	-	-	2.797
VDF Faktoring	-	-	-	4.691	-	-
VDF Sigorta	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.339	4	11	-	9	8.231
	36.325	4	43.515	4.691	9	11.028
31 Mart 2022						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	5.435	-	10.852	-	1	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	9.138	-	-	-	-	-
Antur Turizm	2.536	-	-	-	1	33
VDF Faktoring	-	-	-	2.328	-	-
VDF Sigorta	-	-	-	-	-	-
Diğer	1.508	10	325	86	10	3.972
	18.617	10	11.177	2.414	12	4.005

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

31 Mart 2023					
Doğuş Holding	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
	1.477	1.129	4.208	-	6.814
	1.477	1.129	4.208	-	6.814
31 Mart 2022					
Doğuş Holding	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
	15	484	-	-	499
	15	484	-	-	499

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

31 Mart 2023					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	5.376	-	-	539	5.915
	5.376	-	-	539	5.915
31 Mart 2022					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	3.461	-	-	288	3.749
	3.461	-	-	288	3.749

22.7 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	21.934	10.030
Toplam	21.934	10.030

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

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemler 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 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borç / özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar toplamı	5.662.929	2.594.503
Nakit ve nakit benzerleri	(4.499.108)	(3.366.150)
Net finansal borç	1.163.821	(771.647)
Özkaynaklar toplamı	13.653.385	11.706.526
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,09	(0,07)

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski

Grup, bayilerden olan alacaklarının önemli bir kısmını, aracı kurum VDF Faktoring vasıtasıyla tahsil etmektedir. VDF Faktoring üzerinden olan bayi alacakları vadesi geldiğinde tahsil edilmekte olup, gayrikabili rücu olarak çalışılmaktadır.

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

31 Mart 2023	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) (*)	3.923.557	1.123.994	7.652	198.208	4.499.038	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	146.995	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	3.922.714	1.071.002	7.652	198.208	4.499.038	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	843	52.992	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.267	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.267)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	146.995	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	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 geçmemiş 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 geçmemiş (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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(a) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	53.835	-	-	-	-
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	1.622	-	-	-	-

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	-	-	-	-

(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, 1.245.686 Avro, 317.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 4.032.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.095.686 Avro, 317.000 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 vadeliendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 184.700 Avro karşılığı 3.850.072 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 179.700 Avro karşılığı 3.582.302 TL). 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 190.042 Avro karşılığı 3.961.429 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2022: 105.020 Avro karşılığı 2.093.567 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(b) Likidite riski (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Mart 2023					
	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	5.400.225	6.352.142	1.814.361	1.111.892	3.062.149	363.740
İlişkili taraflara ticari borçlar	438.185	438.185	438.185	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	2.000.000	2.000.000	2.000.000	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5.400.498	5.400.498	1.489.148	3.911.350	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	39.412	39.412	39.412	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	262.704	422.773	37.769	94.507	182.941	107.555
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	2.357	2.357	2.357	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	13.543.381	14.655.367	5.821.232	5.117.749	3.245.090	471.295
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2022					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.411.875	2.569.576	675.037	1.792.434	102.105	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	213.048	213.048	213.048	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

(c) Kur riski

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2023		
	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	(233)	233
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(233)	233
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	81.635	(81.635)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	81.635	(81.635)
TOPLAM (3+6)	81.402	(81.402)
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 Mart 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	(559)	559
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(559)	559
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	290.456	(290.456)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	290.456	(290.456)
TOPLAM (3+6)	289.897	(289.897)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

(c) Kur riski (Devamı)

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2022
ABD Doları	19,1532	18,6983	14,6371
Avro	20,8450	19,9349	16,2855
İsviçre Frangı	20,8615	20,2019	15,7954

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	932.953	28	44.726	3	10
Parasal olan diğer varlıklar	5.154.361	4	247.267	-	2
Toplam varlıklar	6.087.314	32	291.993	3	12
Ticari borçlar	4.520.672	150	216.733	-	-
Finansal yükümlülükler	751.358	-	36.045	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.042	-	50	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.273.072	150	252.828	-	-
Finansal yükümlülükler	2.594.431	-	124.463	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	2.594.431	-	124.463	-	-
Toplam yükümlülükler	7.867.503	150	377.291	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu					
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	291.909	-	14.000	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(1.488.280)	(118)	(71.298)	3	12
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	95.949	456	4.184	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	4.007.013	-	192.229	-	-
İthalat	13.600.737	-	652.470	-	-

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

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

**NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)****Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)**

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

	31 Aralık 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	-	-

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 237.742 Avro karşılığı 4.955.732 TL'dir (31 Aralık 2022: 143.446 Avro karşılığı 2.859.581 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

31 Mart 2023 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 2022: 101.016 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 yılsonları itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 – 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 metotlarına göre belirlemektedir.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2023	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	4.499.108	-	-	4.499.108	5
Finansal yatırımlar	-	7.755.764	-	7.755.764	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.123.994	-	-	1.123.994	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	198.208	-	-	198.208	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.923.557	-	-	3.923.557	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.652	-	-	7.652	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	5.400.498	5.400.498	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	438.185	438.185	22.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	2.000.000	2.000.000	-
Finansal borçlar	-	-	5.400.225	5.400.225	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	262.704	262.704	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

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	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.961	-	-	7.961	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	3.373.599	3.373.599	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	213.048	213.048	22.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	-	-	2.411.875	2.411.875	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	182.628	182.628	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

	31 Mart 2023			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
<i>Finansal varlıklar:</i>				
Kur korumalı mevduat	291.909	-	-	291.909
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	7.463.855	-	7.463.855
Toplam finansal varlıklar	291.909	7.463.855	-	7.755.764
	31 Aralık 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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 24 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 217.165 TL'dir (31 Mart 2022: 159.858 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemlerdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2023	125.261	25.545	-	150.806
Dönem içi girişler	80.214	7.088	-	87.302
Dönem içi çıkışlar	-	(83)	-	(83)
Dönem içi amortisman giderleri	(16.108)	(4.752)	-	(20.860)
Varlık kullanım hakkı - 31 Mart 2023	189.367	27.798	-	217.165

31 Mart 2022	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2022	78.655	30.413	-	109.068
Dönem içi girişler	59.532	4.944	-	64.476
Dönem içi çıkışlar	-	-	-	-
Dönem içi amortisman giderleri	(9.825)	(3.861)	-	(13.686)
Varlık kullanım hakkı - 31 Mart 2022	128.362	31.496	-	159.858

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 20.860 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (31 Mart 2022: 13.686 TL).

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....