

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 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) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren altı 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, 21 Ağustos 2023

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.442.972	3.366.150
Finansal yatırımlar	6.1	985.559	2.033.691
Ticari alacaklar		6.147.102	3.331.831
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22.1	4.730.445	2.548.419
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8.1	1.416.657	783.412
Diğer alacaklar		226.863	181.270
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.2	7.110	7.622
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	219.753	173.648
Stoklar	10	13.415.560	4.270.103
Peşin ödenmiş giderler		181.446	107.723
Diğer dönen varlıklar		10.363	6.609
Toplam dönen varlıklar		23.409.865	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		1.313	738
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		912	339
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		401	399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	2.830.412	1.682.377
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	103.510	99.227
Maddi duran varlıklar	12	1.993.224	2.015.093
Kullanım hakkı varlıkları	24	219.000	150.806
Maddi olmayan duran varlıklar		221.744	154.909
Peşin ödenmiş giderler		5.255	6.206
Ertelenmiş vergi varlığı	20	1.135.123	912.518
Toplam duran varlıklar		13.973.436	7.367.803
TOPLAM VARLIKLAR		37.383.301	20.665.180

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 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	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.734.128	2.183.408
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	1.115.331	189.637
Ticari borçlar		7.838.155	3.586.647
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22.5	488.448	213.048
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	7.349.707	3.373.599
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		87.173	113.695
Ertelenmiş gelirler		409.243	260.748
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	1.061.774	343.251
Kısa vadeli karşılıklar		98.355	1.135.049
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	98.355	1.135.049
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	1.770.800	533.140
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		14.114.959	8.345.575
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	3.726.532	221.458
Ertelenmiş gelirler		181.752	103.563
Uzun vadeli karşılıklar		346.522	288.058
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		176.954	192.880
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		169.568	95.178
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.254.806	613.079
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		18.369.765	8.958.654
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		18.951.884	11.669.381
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	16	(215.424)	(215.241)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		15.965	63.861
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(163.877)	(118.262)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(163.877)	(118.262)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(163.877)	(118.262)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		2.310.670	2.302.482
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	16	30.847	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	879.006	542.047
<i>Yasal yedekler</i>		612.262	323.363
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		215.404	215.241
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		51.340	3.443
Ödenen kar payı avansları (net) (-)		-	(900.000)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	16	6.847.634	1.927.193
Net dönem karı veya zararı		9.034.795	7.824.186
Kontrol gücü olmayan paylar		61.652	37.145
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		19.013.536	11.706.526
TOPLAM KAYNAKLAR		37.383.301	20.665.180

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> 1 Ocak - 30 Haziran 2023	<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> 1 Ocak - 30 Haziran 2022	<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> 1 Nisan - 30 Haziran 2023	<u>Sınırlı</u> <u>Denetimden</u> <u>Geçmiş</u> 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları				
Hasılat		46.591.924	18.854.381	27.142.251	11.614.225
Satışların maliyeti		(35.415.916)	(14.872.030)	(20.510.468)	(9.081.835)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		11.176.008	3.982.351	6.631.783	2.532.390
BRÜT KAR (ZARAR)		11.176.008	3.982.351	6.631.783	2.532.390
Genel yönetim giderleri	17.2	(737.768)	(415.245)	(450.661)	(229.456)
Pazarlama giderleri	17.1	(884.197)	(340.814)	(564.158)	(216.056)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		784.336	365.867	650.080	129.353
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(288.786)	(133.642)	(90.395)	(70.608)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		10.049.593	3.458.517	6.176.649	2.145.623
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	905.909	78.221	738.337	53.148
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	1.430.360	364.026	656.451	216.834
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		12.385.862	3.900.764	7.571.437	2.415.605
Finansman gelirleri	19	194.821	4.371	98.646	2.730
Finansman giderleri	19	(1.822.480)	(403.600)	(1.476.199)	(197.613)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		10.758.203	3.501.535	6.193.884	2.220.722
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(1.698.901)	(728.822)	(1.044.786)	(452.753)
Dönem vergi (gideri) geliri	20	(1.912.510)	(798.134)	(1.055.148)	(453.258)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	20	213.609	69.312	10.362	505
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		9.059.302	2.772.713	5.149.098	1.767.969
DÖNEM KARI (ZARARI)		9.059.302	2.772.713	5.149.098	1.767.969
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		24.507	10.480	14.517	2.405
Ana ortaklık payları		9.034.795	2.762.233	5.134.581	1.765.564
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	21	45,5119	13,9507	25,8650	8,9170
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	21	45,5119	13,9507	25,8650	8,9170

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dipnot Referansları					
DÖNEM KARI (ZARARI)		9.059.302	2.772.713	5.149.098	1.767.969
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(45.615)	(20.100)	10.958	(7.589)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(44.978)	(14.781)	16.776	858
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(9.633)	(8.275)	(2.463)	(8.275)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		8.996	2.956	(3.355)	(172)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	20	8.996	2.956	(3.355)	(172)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		8.188	3.979	4.887	(99)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		8.188	3.979	4.887	(99)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir kazançları (kayıpları), vergi etkisi		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(37.427)	(16.121)	15.845	(7.688)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		9.021.875	2.756.592	5.164.943	1.760.281
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		24.507	10.480	14.517	2.405
Ana ortaklık payları		8.997.368	2.746.112	5.150.426	1.757.876

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)	-	-	-	-	(20.100)	3.979	-	-	-	-	2.762.233	2.746.112	10.480	2.756.592
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.762.233	2.762.233	10.480	2.772.713
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(20.100)	3.979	-	-	-	-	-	(16.121)	-	(16.121)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(74)	-	-	-	-	74	-	124.926	-	124.926	-	124.926
30 Haziran 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.467)	-	(49.035)	12.561	753.816	547.269	-	1.921.971	2.762.233	5.971.463	23.738	5.995.201
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)	-	-	-	-	(45.615)	8.188	-	-	-	-	9.034.795	8.997.368	24.507	9.021.875
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.034.795	9.034.795	24.507	9.059.302
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(45.615)	8.188	-	-	-	-	-	(37.427)	-	(37.427)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	900.000	(2.900.000)	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(183)	-	-	-	-	163	-	285.155	-	285.135	-	285.135
30 Haziran 2023 bakiyeleri	220.000	23.115	(215.424)	15.965	(163.877)	30.847	2.279.823	879.006	-	6.847.634	9.034.795	18.951.884	61.652	19.013.536

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		3.014.588	515.481
Dönem karı (zararı)		9.059.302	2.772.713
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		1.755.919	1.034.816
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17.2, 24	257.289	131.873
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		527	(216)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(23)	(222)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	550	6
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		588.464	232.381
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		64.659	21.375
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.228	5.910
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		237.977	74.916
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		279.600	130.180
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		240.194	322.190
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(194.821)	(4.371)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	435.015	326.561
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.306.813	13.375
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(329.477)	-
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(329.477)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(1.430.360)	(364.026)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	1.698.901	728.822
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(576.432)	(29.583)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(576.432)	(29.583)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(5.439.343)	(2.308.267)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.815.262)	(2.118.783)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(2.182.026)	(1.464.947)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(633.236)	(653.836)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.146.006)	(2.373.300)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.807.151	2.366.818
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		275.400	84.896
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		3.531.751	2.281.922
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		226.684	89.339
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.488.090	(272.341)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.375.878	1.499.262
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(125.564)	(5.058)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.041.753)	(74.725)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.193.987)	(602.897)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		14	(301.101)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.531.058)	(102.579)
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(292.733)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(5.117.926)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		747.664	38.517
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		747.664	38.517
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(433.488)	(292.343)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(316.519)	(240.936)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(116.969)	(51.407)
Alınan temettüleri		565.425	151.247
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		585.104	(1.693.188)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	4.729.367	2.608.857
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(2.238.448)	(2.776.252)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(77.770)	(48.587)
Ödenen temettüleri		(1.714.845)	(1.125.000)
Ödenen faiz		(308.021)	(356.577)
Alınan faiz	19	194.821	4.371
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(931.366)	(1.280.286)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		8.188	3.982
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(923.178)	(1.276.304)
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	2.442.972	2.133.272

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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, Meiller, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Power Solutions ile Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması yanı sıra Doğuş Marine Services iş birimi ile öncelikle Denizcilik Sektörü Satış Sonrası Hizmetler ve Yedek Parça alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir.

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

30 Haziran 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.
- Doğuş Şarj Sistemleri Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("D Şarj"): Şarj ünitesi, şarj istasyonları ve şarj ağı kurulması, işletilmesi ve şarj hizmeti sunulması konularında faaliyet göstermek üzere 16 Mayıs 2023 tarihinde kurulmuştur.

Şirket ve bağlı ortaklıkları (birlikte "Grup" olarak nitelendirilmiştir) tek bir sektörde faaliyet göstermektedir.

Şirket, Doğuş Oto Pazarlama ve D Şarj, Türkiye’de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Maslak Mah. Ahi Evran Cad. No. 4 İç Kapı No. 3

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Doğuş Auto Irak, Irak’ta kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalılar için 710 (31 Aralık 2022: 740 kişi), beyaz yakalılar için ise 1.425 kişidir (31 Aralık 2022: 1.389 kişi).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 21 Ağustos 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, Doğu Otomotiv’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı’nca yayımlanmış Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Mevzuatı’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlamakta, Irak’ta yerleşik bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını Irak yasal vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Irak Dinarı (“IQD”) olarak hazırlamaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi (Devamı)

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 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.

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.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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.

TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

(i) İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş Oto Irak (*)	%100,00	%100,00
D Şarj	%100,00	-

(*) Volkswagen Binek, Audi ve Volkswagen Ticari markalı araçların ithalatı, dağıtım 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.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Haziran 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 aşmıyorsa, iştirakin kayıtlı değeri sıfırlanmakta, Grup’un iştirakleri ile ilgili yükümlülüklerinin bulunduğu ya da iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu olduğu durumlar haricinde, başka bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Haziran 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.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Haziran 2023'de sona eren altı 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.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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 değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 10).

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

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

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup yönetimi risk ve getirilerinin otomotiv sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak, birincil faaliyet bölümlerini ürün gruplarına göre belirleme kararı almıştır. Grup'un faaliyet alanı Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Cupra, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Meiller, 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, Meiller, Doğuş Marine Services ve merkez ofis fonksiyonlarını içermektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır. Kiralama işlemleri ise ilgili gider kaleminde "kira giderleri" olarak takip edilmektedir.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	33.204.679	8.010.542	5.376.703	46.591.924
Satışların maliyeti	(25.740.073)	(5.951.222)	(3.724.071)	(35.415.366)
Brüt kar	7.464.606	2.059.320	1.652.632	11.176.558
Genel yönetim giderleri	(241.948)	(37.706)	(303.416)	(583.070)
Pazarlama giderleri	(496.555)	(148.854)	(175.285)	(820.694)
Amortisman giderleri	(115.425)	(18.433)	(308.969)	(442.827)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	225.595	57.662	233.487	516.744
Faaliyet karı	6.836.273	1.911.989	1.098.449	9.846.711

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	13.925.133	2.010.543	2.918.705	18.854.381
Satışların maliyeti	(11.297.635)	(1.643.421)	(1.930.968)	(14.872.024)
Brüt kar	2.627.498	367.122	987.737	3.982.357
Genel yönetim giderleri	(128.804)	(16.460)	(190.968)	(336.232)
Pazarlama giderleri	(215.604)	(46.768)	(89.318)	(351.690)
Amortisman giderleri	(42.093)	(3.829)	(56.991)	(102.913)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	173.926	24.358	35.742	234.026
Faaliyet karı	2.414.923	324.423	686.202	3.425.548
1 Nisan - 30 Haziran 2023	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	20.134.650	4.056.196	2.951.405	27.142.251
Satışların maliyeti	(15.506.558)	(2.934.431)	(2.069.647)	(20.510.636)
Brüt kar	4.628.092	1.121.765	881.758	6.631.615
Genel yönetim giderleri	(68.845)	(7.681)	(204.197)	(280.723)
Pazarlama giderleri	(286.062)	(81.374)	(127.615)	(495.051)
Amortisman giderleri	(77.426)	(12.375)	(208.294)	(298.095)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	260.256	67.834	242.824	570.914
Faaliyet karı	4.456.015	1.088.169	584.476	6.128.660
1 Nisan - 30 Haziran 2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	8.784.480	1.131.962	1.697.783	11.614.225
Satışların maliyeti	(7.005.118)	(924.982)	(1.151.216)	(9.081.316)
Brüt kar	1.779.362	206.980	546.567	2.532.909
Genel yönetim giderleri	(59.131)	(5.792)	(79.141)	(144.064)
Pazarlama giderleri	(138.093)	(27.217)	(53.699)	(219.009)
Amortisman giderleri	(22.368)	(1.541)	(33.931)	(57.840)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	61.537	1.094	(4.437)	58.194
Faaliyet karı	1.621.307	173.524	375.359	2.170.190

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	9.846.711	3.425.548
Dava karşılık (gideri)/geliri	(3.317)	(3.391)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	74.044	35.135
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(21.325)	(11.462)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(550)	(6)
Garanti karşılık gideri	(88.082)	(2.707)
Amortisman ve itfa payları	185.539	(28.960)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.430.360	364.026
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	905.909	78.221
Finansman giderleri, net	(1.627.659)	(399.229)
Diğer	56.573	44.360
Vergi öncesi kar	10.758.203	3.501.535
	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	6.128.660	2.170.190
Dava karşılık (gideri)/geliri	(579)	(1.753)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	(58.969)	4.069
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(5.509)	(5.246)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	168	(519)
Garanti karşılık gideri	(81.396)	(3.839)
Amortisman ve itfa payları	164.780	(12.670)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	656.451	216.834
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	738.337	53.148
Finansman giderleri, net	(1.377.553)	(194.883)
Diğer	29.494	(4.609)
Vergi öncesi kar	6.193.884	2.220.722

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	63	117
Bankalar	2.442.909	3.366.033
- Vadesiz mevduat	1.370.906	1.310.341
- Vadeli mevduat	1.069.908	2.049.158
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	2.095	6.534
Toplam	2.442.972	3.366.150

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %32,70'dir (31 Aralık 2022: TL %20,84 ve Avro %1,70). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 6 gündür (31 Aralık 2022: TL 3 gün ve Avro 32-34 gün).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı	985.559	2.033.691
Toplam	985.559	2.033.691

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 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:

	30 Haziran 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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

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 2023 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 30 Haziran 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
Girişler	5.117.926	-
30 Haziran bakiyesi	7.463.855	831.804

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%17,19	1.734.128	%21,13	2.183.408
Toplam		1.734.128		2.183.408
	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
Avro krediler (*)	%9,63	1.024.975	%9,58	141.564
Toplam		1.024.975		141.564
	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
Avro krediler (*)	%9,63	3.550.364	%9,58	86.903
Toplam		3.550.364		86.903

(*) HSBC Bank'dan Porsche marka Taycan model araçların ithalatı için 17 Şubat 2022 tarihinde 8.750.000 tam Avro 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2023 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre dökümü aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (Avro)	TL karşılığı
2023	10.709	301.496
2024	47.341	1.332.833
2025	36.413	1.025.172
2026	30.813	867.503
2027	25.916	729.641
2028	11.320	318.694
Toplam	162.512	4.575.339

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 (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.

30 Haziran 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	4.729.367	2.608.857
Anapara ödemeleri	(2.238.448)	(2.776.252)
Kur farkı	1.304.770	16.164
Faiz tahakkukları değişimi	101.903	(48.581)
Dönem sonu - 30 Haziran	6.309.467	2.686.728

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların kısa vadeli kısmı:				
TL kiralamalar	%20,24	85.274	%20,70	46.483
Avro kiralamalar	%7,93	5.082	%6,82	1.590
Toplam		90.356		48.073

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%20,24	174.219	%20,70	132.339
Avro kiralamalar	%7,93	1.949	%6,82	2.216
Toplam		176.168		134.555

30 Haziran tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kiralama Yükümlülüğü	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	182.628	141.744
Dönem içi girişler	134.532	80.462
Ödemeler	(77.770)	(48.587)
Çıkışlar	-	-
Faiz giderleri	25.091	18.566
Kur farkları	2.043	(2.789)
Dönem sonu - 30 Haziran	266.524	189.396

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 534.705 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 125.894 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

8.1 Ticari Alacaklar (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 61.749 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 7.046 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.591 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 22 gündür (31 Aralık 2022: 26 gün).

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

8.2 Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmalara borçlar	5.772.780	2.321.327
Yetkili satıcılara borçlar (*)	774.008	598.770
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	444.357	-
Diğer ticari borçlar (**)	349.512	441.759
Diğer gider tahakkukları	9.050	11.743
Toplam	7.349.707	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 %4,38 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	150.594	126.221
Sigorta şirketlerinden alacaklar	50.353	42.689
Diğer	18.806	4.738
Toplam	219.753	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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 21.815 TL'dir (31 Aralık 2022: 32.411 TL).

NOT 10 – STOKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yoldaki mallar (*)	10.487.781	2.859.581
Ticari mallar – araç	2.070.137	854.151
Ticari mallar – yedek parça	863.339	561.518
	13.421.257	4.275.250
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.697)	(5.147)
Toplam	13.415.560	4.270.103

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

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 35.114.575 TL'dir (30 Haziran 2022: 14.753.765 TL).

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	5.147	6.177
Dönem içerisindeki değişim	550	6
30 Haziran bakiyesi	5.697	6.183

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
<u>İştirakler</u>	%	değer	%	değer
VDF Servis	48,79	1.571.987	48,79	899.593
Yüce Auto	50	744.681	50	388.842
Doğuş Sigorta	42	163.563	42	154.029
Doğuş Teknoloji	21,76	72.216	21,76	40.904
Toplam		2.552.447		1.483.368
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	277.965	33,33	199.009
Toplam		277.965		199.009
Genel toplam		2.830.412		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	1.201.488	273.547
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	228.872	90.479
İştiraklerden temettü gelirleri	(425.425)	(72.005)
İş ortaklıklarından temettü gelirleri	(140.000)	(79.242)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	292.733	-
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	(9.633)	(8.275)
30 Haziran bakiyesi	2.830.412	1.084.739

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2023						30 Haziran 2023		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	16.344.690	6.603.407	22.948.097	17.309.853	318.105	17.627.958	13.798.511	(11.223.043)	2.575.468
İş ortaklıkları	1.529.557	1.289.054	2.818.611	1.416.865	567.852	1.984.717	5.392.283	(4.705.599)	686.684
	31 Aralık 2022						30 Haziran 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	5.066.116	(4.539.426)	526.690
İş ortaklıkları	638.760	1.190.874	1.829.634	812.010	420.598	1.232.608	2.208.479	(1.937.016)	271.463

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 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:

	30 Haziran 2023			30 Haziran 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	2.921.127	13.513.283	220.741	13.115.938	(57.679)	121.015	(374.225)	(532.118)
İş ortaklıkları	949.608	60.000	48.026	5.269.378	(53.987)	61.394	(22.498)	(174.734)
	31 Aralık 2022			30 Haziran 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	-	4.845.706	(37.432)	19.392	(61.825)	(142.996)
İş ortaklıkları	260.792	-	46.754	2.174.243	(25.797)	27.769	(1.340)	(80.397)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	30 Haziran 2023
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	(30.314)	-	-	255.525
Yer üstü ve yer altı düzenleri	20.802	-	(10)	1.024	-	21.816
Binalar	615.384	-	(89.746)	9.563	(5.515)	529.686
Makine ve teçhizatlar	141.304	13.679	(21.190)	543	-	134.336
Taşıtlar	1.032.133	242.743	(27.264)	213	-	1.247.825
Döşeme ve demirbaşlar	217.812	17.053	(25.976)	42.998	-	251.887
Özel maliyetler	159.932	2.172	(27.130)	880	-	135.854
Devam etmekte olan yatırımlar	68.490	40.872	(177)	(58.798)	-	50.387
	2.541.696	316.519	(221.807)	(3.577)	(5.515)	2.627.316
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(16.000)	(318)	7	-	-	(16.311)
Binalar	(83.369)	(11.175)	11.807	-	13	(82.724)
Makine ve teçhizatlar	(49.968)	(6.806)	7.484	-	-	(49.290)
Taşıtlar	(246.185)	(114.961)	15.369	-	-	(345.777)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.392)	(18.912)	11.375	-	-	(75.929)
Özel maliyetler	(62.689)	(5.975)	4.603	-	-	(64.061)
	(526.603)	(158.147)	50.645	-	13	(634.092)
Net defter değeri	2.015.093					1.993.224

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait 158.147 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Haziran 2022: 71.186 TL).

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 3.577 TL'lik kısmı maddi olmayan duran varlıklara gerçekleşen transferlerden oluşmaktadır (30 Haziran 2022: 220 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	30 Haziran 2022
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	19.871	-	-	17	-	19.888
Binalar	416.975	1.390	-	32.947	-	451.312
Makine ve teçhizatlar	82.490	10.243	(69)	430	-	93.094
Taşıtlar	423.952	177.878	(16.471)	-	-	585.359
Döşeme ve demirbaşlar	107.416	4.984	(353)	1.477	-	113.524
Özel maliyetler	124.770	897	(1.399)	2.249	-	126.517
Devam etmekte olan yatırımlar	7.771	45.544	-	(37.340)	-	15.975
	1.469.084	240.936	(18.292)	(220)	-	1.691.508
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(15.220)	(395)	-	-	-	(15.615)
Binalar	(68.435)	(4.230)	-	-	-	(72.665)
Makine ve teçhizatlar	(43.620)	(3.495)	67	-	-	(47.048)
Taşıtlar	(131.099)	(52.487)	8.005	-	-	(175.581)
Döşeme ve demirbaşlar	(59.904)	(6.172)	318	-	-	(65.758)
Özel maliyetler	(54.515)	(4.407)	968	-	-	(57.954)
	(372.793)	(71.186)	9.358	-	-	(434.621)
Net defter değeri	1.096.291					1.256.887

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine 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	-
30 Haziran kapanış bakiyesi	118.406	135.432
Birikmiş amortisman:		
1 Ocak açılış bakiyesi	(13.664)	(13.969)
Dönem amortismanı	(1.219)	(1.870)
Maddi duran varlıklardan girişler	(13)	-
30 Haziran kapanış bakiyesi	(14.896)	(15.839)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	99.227	121.463
30 Haziran itibarıyla net defter değeri	103.510	119.593

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 binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2023 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkuller üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 4.304 TL'dir (30 Haziran 2022: 2.596 TL).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	64.825	63.212
Garanti karşılıkları	33.530	19.838
Diğer karşılıklar	-	1.051.999
Toplam	98.355	1.135.049

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

14.1 Karşılıklar (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılıkları	169.568	95.178
Toplam	169.568	95.178

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	12.521.825	5.184.071.298	-	260.629.172	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	42.327	42.326.564	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	211.155	-	-	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	12.775.307	5.226.397.862	-	268.129.172	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 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).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 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	-

14.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	242.875	158.969
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	162.188	182.401
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	425.500	43.961
Toplam	830.563	385.331

NOT 15 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	1.769.940	530.060
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	860	3.080
Toplam	1.770.800	533.140

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	612.262	323.363
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	215.404	215.241
Diğer kısıtlanmış yedekler	51.340	3.443
Toplam	879.006	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. 30 Haziran 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 (31 Aralık 2022: 3.443 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı, geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır. 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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 6.847.634 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.927.193 TL).

Yeniden değerlendirme kazançları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)" hesabına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 30.847 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 Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

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 dağıtılabilir 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.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 61.652 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, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri	737.768	415.245	450.661	229.456
Pazarlama giderleri	884.197	340.814	564.158	216.056
Toplam	1.621.965	756.059	1.014.819	445.512

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dağıtım giderleri	301.943	117.140	165.390	71.914
Garanti gideri, net	237.977	74.916	148.285	39.967
Personel giderleri	207.302	72.465	156.776	52.811
Reklam ve tanıtım giderleri	103.289	63.665	73.270	43.845
Müşteri hizmet giderleri	17.690	9.644	10.102	5.304
Destek giderleri	15.996	2.984	10.335	2.215
Toplam	884.197	340.814	564.158	216.056

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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 (Devamı)

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Amortisman ve itfa payları	257.289	131.873	133.316	70.509
Personel giderleri	129.937	138.059	117.061	88.380
Bina giderleri	85.138	49.127	36.771	23.693
Bakım onarım giderleri	79.529	33.223	40.974	17.286
Bağış ve yardımlar	73.591	5.451	63.766	692
Sigorta giderleri	22.000	10.162	11.285	4.993
Danışmanlık giderleri	16.645	10.248	8.995	4.576
Seyahat giderleri	11.060	3.128	7.802	2.160
Taşıt giderleri	10.362	11.590	6.087	6.395
Haberleşme giderleri	2.960	1.735	1.646	912
Kurumsal yönetim gideri	24	386	24	-
Diğer	49.233	20.263	22.934	9.860
Toplam	737.768	415.245	450.661	229.456

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Maddi duran varlık satış karı	576.432	29.583	517.279	17.654
Faiz ve kur farkı gelirleri	329.477	48.638	221.058	35.494
Toplam	905.909	78.221	738.337	53.148

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kredi kur farkı gideri	1.304.770	16.164	1.165.550	9.025
Borçlanma faizleri	409.924	307.995	248.698	149.513
Teminat mektubu giderleri	59.566	42.394	36.057	21.446
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	25.091	18.566	12.895	9.202
Diğer	23.129	18.481	12.999	8.427
Toplam	1.822.480	403.600	1.476.199	197.613

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	194.821	4.371	98.646	2.730
Toplam	194.821	4.371	98.646	2.730

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 30 Haziran 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).

30 Haziran 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

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

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

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

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

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

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %50'lik kısmı istisna kapsamındadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen 2 takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	213.609	69.312	10.362	505
Dönem vergi gideri	(1.912.510)	(798.134)	(1.055.148)	(453.258)
Toplam vergi gideri	(1.698.901)	(728.822)	(1.044.786)	(452.753)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	10.758.203	3.501.535
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(2.151.641)	(805.353)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(6.722)	(8.354)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	286.072	83.726
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu, ertelenmiş vergi geliri	160.377	-
Diğer	13.013	1.159
Toplam vergi gideri	(1.698.901)	(728.822)
	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	6.193.884	2.220.722
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(1.238.777)	(510.766)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(4.003)	(1.262)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	131.290	49.872
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu, ertelenmiş vergi geliri	59.338	-
Diğer	7.366	9.403
Toplam vergi gideri	(1.044.786)	(452.753)

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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

30 Haziran 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)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(110.793)	(110.793)	(110.793)	(110.793)
Arsalar	-	-	(1.512)	(1.393)	(1.512)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.063.874	948.417	-	-	1.063.874	948.417
Garanti karşılıkları, net	40.620	23.004	-	-	40.620	23.004
Dava ve tazminat karşılıkları	10.192	9.529	-	-	10.192	9.529
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.140	1.030	-	-	1.140	1.030
Kıdem tazminatı karşılığı	22.229	29.679	-	-	22.229	29.679
Kullanılmamış izin karşılığı	13.163	8.897	-	-	13.163	8.897
Satış teşvik primi	88.871	-	-	-	88.871	-
Diğer	7.339	4.148	-	-	7.339	4.148
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.247.428	1.024.704	(112.305)	(112.186)	1.135.123	912.518
Netleştirilen tutar	(112.305)	(112.186)	112.305	112.186	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.135.123	912.518	-	-	1.135.123	912.518

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Haziran 2023
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(110.793)	-	-	(110.793)
Arsalar	(1.393)	(119)	-	(1.512)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	948.417	115.457	-	1.063.874
Garanti karşılıkları, net	23.004	17.616	-	40.620
Dava ve tazminat karşılıkları	9.529	663	-	10.192
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.030	110	-	1.140
Kıdem tazminatı karşılığı	29.679	(16.446)	8.996	22.229
Kullanılmamış izin karşılığı	8.897	4.266	-	13.163
Satış teşvik primi	-	88.871	-	88.871
Diğer	4.148	3.191	-	7.339
	912.518	213.609	8.996	1.135.123

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

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

	1 Ocak 2022	Kar/zararda muhasabeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasabeleştirilen	30 Haziran 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	(141)	-	1.172
Garanti karşılıkları, net	17.797	518	-	18.315
Dava ve tazminat karşılıkları	7.933	781	-	8.714
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.421	2	-	1.423
Kıdem tazminatı karşılığı	10.251	971	2.956	14.178
Kullanılmamış izin karşılığı	4.192	2.292	-	6.484
Satış teşvik primi	-	36.587	-	36.587
Diğer	(19.357)	28.302	-	8.945
	(12.929)	69.312	2.956	59.339

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 1.061.774 TL (31 Aralık 2022: 343.251 TL), 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Haziran 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.

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	9.034.795	2.762.233	5.134.581	1.765.564
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.514.993	198.000.000	198.514.993	198.000.000
Adi / sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	45,5119	13,9507	25,8650	8,9170

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yüce Auto	27.380	13.800
VDF Servis	-	89
Toplam	27.380	13.889

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK	21	5.489
Toplam	21	5.489

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	4.692.137	2.520.259
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	4.953	4.178
VDF Filo Kiralama A.Ş.	3.912	2.347
VDF	117	139
Diğer	676	579
Toplam	4.701.795	2.527.502

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	1.249	1.539
Toplam	1.249	1.539
Genel toplam	4.730.445	2.548.419

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %1,70 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2022: Aylık %1,91).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	3.049	2.705
Toplam	3.049	2.705

22.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	4.061	4.917
Toplam	4.061	4.917
Genel toplam	7.110	7.622

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	912	339
Toplam	912	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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	5.384	7.214
Toplam	5.384	7.214

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	7.452	16.268
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	3.277	-
Antur Turizm A.Ş.	1.292	669
Pozitif Müzik A.Ş.	193	262
Diğer	910	39
Toplam	13.124	17.238

22.3.1.3 Ortaklara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	724	1.655
Toplam	724	1.655
Genel toplam	19.232	26.107

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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 İştiraklere gelecek yıllara ait uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	1.793	2.633
Toplam	1.793	2.633

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	3.052	3.052
Pozitif Müzik A.Ş.	-	61
Toplam	3.052	3.113
Genel toplam	4.845	5.746

22.3.3 Verilen avanslar

22.3.3.1 Diğer ilişkili taraflara verilen avanslar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	-	-
Toplam	-	-

22.4 İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler

22.4.1 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	-	-
Diğer	-	-
Toplam	-	-

22.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.5.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yüce Auto	417.214	124.130
Doğuş Teknoloji	33.226	45.013
Toplam	450.440	169.143

22.5.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK	4	4
Toplam	4	4

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

22.5.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Antur Turizm A.Ş.	24.531	11.590
VDF Filo Kiralama A.Ş.	2.831	15.766
VDF Faktoring	1.579	877
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizm. Tic. A.Ş.	1.466	6.812
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	1.032	1.039
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	861	2.177
Semanticum Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	562	408
Nahita Restaurant İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş.	20	2.686
VDF	17	22
Diğer	1.106	1.302
Toplam	34.005	42.679

22.5.4 Ortaklara ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	3.999	1.222
Toplam	3.999	1.222
Genel toplam	488.448	213.048

22.6 İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

22.6.1 Ortaklara diğer borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek temettü	-	-
Toplam	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.7.1 İştirakler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Diğer gelirler	139.034	40.380	64.135	22.776
Ürün satışları ve iadeler, net	66.252	25.008	50.914	19.621
Hizmet satışları, net	1.080	543	593	253
Finansman gelirleri	291	533	147	278
Toplam	206.657	66.464	115.789	42.928
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	2.392.985	632.347	1.451.056	332.873
Diğer alımlar	120.645	71.122	65.596	36.214
Sabit kıymet alımları	121.705	50.849	58.920	26.060
Satın alınan hizmetler	51.497	21.213	25.817	10.913
Diğer giderler	5.984	434	3.564	220
Toplam	2.692.816	775.965	1.604.953	406.280

22.7.2 İş ortaklıkları

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	1.366	2.707	301	732
Hizmet satışları, net	79	47	52	19
Diğer gelirler	-	4	-	2
Toplam	1.445	2.758	353	753
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	5.594	-	1.144	-
Satın alınan hizmetler	159	19	84	5
Diğer alımlar	1	1	1	1
Toplam	5.754	20	1.229	6

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.7.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

1 Ocak - 30 Haziran 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	378.202	9.780	-	2.330	-	390.312
VDF Sigorta	3	2	-	21.969	-	21.974
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	4.817	423	8	739	-	5.987
	383.022	10.205	8	25.038	-	418.273
1 Ocak - 30 Haziran 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	214.286	5.047	-	545	-	219.878
VDF Sigorta	-	2	-	9.949	-	9.951
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	4.384	384	-	1.113	147	6.028
	218.670	5.433	-	11.607	147	235.857
1 Nisan - 30 Haziran 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	210.734	5.521	-	1.568	-	217.823
VDF Sigorta	-	2	-	12.126	-	12.128
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	2.035	187	1	412	-	2.635
	212.769	5.710	1	14.106	-	232.586
1 Nisan - 30 Haziran 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	120.803	2.746	-	310	-	123.859
VDF Sigorta	-	2	-	6.382	-	6.384
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	1.052	275	-	912	147	2.386
	121.855	3.023	-	7.604	147	132.629

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.7.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak - 30 Haziran 2023						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	15.542	-	71.034	-	1	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	30.048	-	-	-	-	-
Antur Turizm	51.027	-	3.240	-	5	6.760
VDF Faktoring	-	-	-	9.728	-	-
VDF Sigorta	449	-	-	-	-	-
Diğer	12.418	1.483	465	-	12	16.858
	109.484	1.483	74.739	9.728	18	23.618
						219.070
1 Ocak - 30 Haziran 2022						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	10.918	-	50.965	-	2	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	19.328	-	-	-	-	-
Antur Turizm	10.356	-	-	-	2	774
VDF Faktoring	-	-	-	4.647	-	-
VDF Sigorta	-	-	-	-	790	-
Diğer	4.030	79	325	120	27	7.514
	44.632	79	51.290	4.767	821	8.288
						109.877
1 Nisan - 30 Haziran 2023						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	7.941	-	30.770	-	1	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	16.571	-	-	-	-	-
VDF Faktoring	-	-	-	5.037	-	-
Antur Turizm	39.119	-	-	-	5	3.963
VDF Sigorta	449	-	-	-	-	-
Diğer	9.079	1.479	454	-	3	8.627
	73.159	1.479	31.224	5.037	9	12.590
						123.498
1 Nisan - 30 Haziran 2022						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	5.483	-	40.113	-	1	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	10.190	-	-	-	-	-
VDF Faktoring	-	-	-	2.319	-	-
Antur Turizm	7.820	-	-	-	1	741
VDF Sigorta	-	-	-	-	790	-
Diğer	2.522	69	-	34	17	3.542
	26.015	69	40.113	2.353	809	4.283
						73.642

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.7.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

1 Ocak - 30 Haziran 2023				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Toplam
Doğuş Holding	1.550	1.842	4.208	7.600
	1.550	1.842	4.208	7.600
1 Ocak - 30 Haziran 2022				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	28	971	228	1.227
	28	971	228	1.227
1 Nisan - 30 Haziran 2023				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Toplam
Doğuş Holding	73	713	-	786
	73	713	-	786
1 Nisan - 30 Haziran 2022				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	13	487	228	728
	13	487	228	728

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

22.7 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.7.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak - 30 Haziran 2023					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	9.794	-	371	1.084	11.249
	9.794	-	371	1.084	11.249
1 Ocak - 30 Haziran 2022					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	5.990	-	-	580	6.570
	5.990	-	-	580	6.570
1 Nisan - 30 Haziran 2023					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	4.418	-	371	545	5.334
	4.418	-	371	545	5.334
1 Nisan - 30 Haziran 2022					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	2.529	-	-	292	2.821
	2.529	-	-	292	2.821

22.8 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	205.666	90.129	183.732	80.099
Toplam	205.666	90.129	183.732	80.099

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar toplamı	6.575.991	2.594.503
Nakit ve nakit benzerleri	(2.442.972)	(3.366.150)
Net finansal borç	4.133.019	(771.647)
Özkaynaklar toplamı	19.013.536	11.706.526
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,22	(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.

(a) Kredi riski

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

30 Haziran 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) (*)	4.730.445	1.416.657	8.022	220.154	2.442.909	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	534.705	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	4.723.903	1.354.908	8.022	220.154	2.442.909	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	6.542	61.749	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.260	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.260)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	534.705	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) 30 Haziran 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.

(***) 30 Haziran 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 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.

(**) 30 Haziran 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.

(***) 30 Haziran 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

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

30 Haziran 2023	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	68.291	-	-	-	-
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	7.046	-	-	-	-

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, 1.275.686 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 vadelenmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 260.600 Avro karşılığı 7.336.932 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 179.700 Avro karşılığı 3.582.302 TL). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 190.823 Avro karşılığı 5.372.424 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2022: 105.020 Avro karşılığı 2.093.567 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Haziran 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	6.309.467	7.434.821	1.368.367	1.478.333	4.588.121	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	488.448	488.448	488.448	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7.349.707	7.349.707	2.053.102	5.296.605	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	87.173	87.173	87.173	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	266.524	423.243	42.207	89.049	190.518	101.469
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	860	860	860	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	14.502.179	15.784.252	4.040.157	6.863.987	4.778.639	101.469
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.

(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 değışikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu risk, yönetim kurulunca yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Grup'un döviz pozisyonu icra kurulu tarafından önerilen ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması ve gerektiğinde türev araçlar kullanılması suretiyle yönetilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 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	(290)	290
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(290)	290
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	433.620	(433.620)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	433.620	(433.620)
TOPLAM (3+6)	433.330	(433.330)
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		
30 Haziran 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	(61)	61
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(61)	61
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	167.478	(167.478)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	167.478	(167.478)
TOPLAM (3+6)	167.417	(167.417)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
ABD Doları	25,8231	18,6983	16,6614
Avro	28,1540	19,9349	17,3701
İsviçre Frangı	28,8079	20,2019	17,3698

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

	30 Haziran 2023				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	513.276	10	18.218	3	9
Parasal olan diğer varlıklar	10.665.780	3	378.834	-	4
Toplam varlıklar	11.179.056	13	397.052	3	13
Ticari borçlar	5.814.080	122	206.398	-	-
Finansal yükümlülükler	1.030.070	-	36.587	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.408	-	50	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	6.845.558	122	243.035	-	-
Finansal yükümlülükler	3.552.303	-	126.174	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	3.552.303	-	126.174	-	-
Toplam yükümlülükler	10.397.861	122	369.209	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu					
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	985.559	-	35.006	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	1.766.754	(109)	62.849	3	13
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	143.109	446	4.674	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	7.548.904	-	268.129	-	-
İthalat	41.446.432	-	1.472.133	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 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	-	-

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 372.515 Avro karşılığı 10.487.781 TL'dir (31 Aralık 2022: 143.446 Avro karşılığı 2.859.581 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

30 Haziran 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 30 Haziran 2023 dönem sonu ve 31 Aralık 2022 yılsonu itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

30 Haziran 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	2.442.972	-	-	2.442.972	5
Finansal yatırımlar	-	8.449.414	-	8.449.414	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.416.657	-	-	1.416.657	8.1
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	220.154	-	-	220.154	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.730.445	-	-	4.730.445	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8.022	-	-	8.022	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	7.349.707	7.349.707	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	488.448	488.448	22.5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	-	-	6.309.467	6.309.467	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	266.524	266.524	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 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	8.1
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	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	213.048	213.048	22.5
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.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

	30 Haziran 2023			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
<i>Finansal varlıklar:</i>				
Kur korumalı mevduat	985.559	-	-	985.559
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	7.463.855	-	7.463.855
Toplam finansal varlıklar	985.559	7.463.855	-	8.449.414

	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.

30 HAZİRAN TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 219.000 TL'dir (30 Haziran 2022: 158.568 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemlerdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

2023	Showroom ve alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak	125.261	25.545	-	150.806
Dönem içi girişler	105.313	7.246	-	112.559
Dönem içi çıkışlar	-	(82)	-	(82)
Dönem içi amortisman giderleri	(34.661)	(9.621)	-	(44.282)
Varlık kullanım hakkı - 30 Haziran	195.912	23.088	-	219.000

2022	Showroom ve alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak	78.655	30.413	-	109.068
Dönem içi girişler	72.316	7.143	-	79.459
Dönem içi çıkışlar	-	-	-	-
Dönem içi amortisman giderleri	(22.127)	(7.832)	-	(29.959)
Varlık kullanım hakkı - 30 Haziran	128.844	29.724	-	158.568

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 44.282 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (30 Haziran 2022: 29.959 TL).

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi"yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 14 Temmuz 2023 tarihinde yasalaşmıştır.

Doğuş GYO'nun kontrolünü temsil eden A Grubu imtiyazlı payların devrine ilişkin süreçler devam etmekte olup, söz konusu süreçlerin tamamlanmasını takiben Doğuş GYO, KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına uygun olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilecektir.

.....