

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Kasım 2023

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

Kılıçlı Paşa Mah. Meclis-i Mebusan Cad. No:8 İç Kapı No:301 Beyoğlu/İstanbul

T: +90 212 326 6060, F: +90 212 326 6050, www.pwc.com.tr

Mersis Numaramız: 0-1460-0224-0500015

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-64
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	16-18
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	19-20
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	20-22
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22-23
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	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	36
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	37
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-41
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	42-50
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-63
NOT 24 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	64
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	8.455.856	3.366.150
Finansal yatırımlar	6.1	1.156.212	2.033.691
Ticari alacaklar		8.415.048	3.331.831
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22.1	6.384.085	2.548.419
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8.1	2.030.963	783.412
Diğer alacaklar		292.692	181.270
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.2	5.457	7.622
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	287.235	173.648
Stoklar	10	12.266.529	4.270.103
Peşin ödenmiş giderler		133.027	107.723
Diğer dönen varlıklar		14.412	6.609
Toplam dönen varlıklar		30.733.776	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		945	738
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		546	339
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		399	399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	3.619.882	1.682.377
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	102.900	99.227
Maddi duran varlıklar	12	2.097.475	2.015.093
Kullanım hakkı varlıkları	24	194.958	150.806
Maddi olmayan duran varlıklar		275.676	154.909
Peşin ödenmiş giderler		5.763	6.206
Ertelenmiş vergi varlığı	20	1.905.783	912.518
Toplam duran varlıklar		15.667.237	7.367.803
TOPLAM VARLIKLAR		46.401.013	20.665.180

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.994.468	2.183.408
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	1.531.439	189.637
Ticari borçlar		8.008.916	3.586.647
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22.4	581.681	213.048
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	7.427.235	3.373.599
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		67.256	113.695
Ertelenmiş gelirler		602.070	260.748
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	3.468.115	343.251
Kısa vadeli karşılıklar		108.204	1.135.049
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	108.204	1.135.049
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	1.173.317	533.140
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		16.953.785	8.345.575
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	3.260.947	221.458
Ertelenmiş gelirler		231.634	103.563
Uzun vadeli karşılıklar		364.183	288.058
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		201.933	192.880
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		162.250	95.178
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.856.764	613.079
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		20.810.549	8.958.654
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		25.511.377	11.669.381
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	16	(59.486)	(215.241)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		2.820.445	63.861
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(175.023)	(118.262)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(175.023)	(118.262)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(175.023)	(118.262)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		2.279.823	2.302.482
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	16	-	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 kazançları (kayıpları)</i>	16	2.279.823	2.279.823
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	675.192	542.047
<i>Yasal yedekler</i>		612.263	323.363
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		59.486	215.241
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		3.443	3.443
Ödenen kar payı avansları (net) (-)		(2.500.000)	(900.000)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	16	7.003.552	1.927.193
Net dönem karı veya zararı		15.223.759	7.824.186
Kontrol gücü olmayan paylar		79.087	37.145
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		25.590.464	11.706.526
TOPLAM KAYNAKLAR		46.401.013	20.665.180

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Gecmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Gecmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Gecmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Gecmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	Dipnot Referansları	82.646.723	30.712.276	36.054.799	11.857.895
Satışların maliyeti		(63.255.046)	(23.929.764)	(27.839.130)	(9.057.734)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		19.391.677	6.782.512	8.215.669	2.800.161
BRÜT KAR (ZARAR)		19.391.677	6.782.512	8.215.669	2.800.161
Genel yönetim giderleri	17.2	(1.309.475)	(690.440)	(571.707)	(275.195)
Pazarlama giderleri	17.1	(1.452.568)	(561.183)	(568.371)	(220.369)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.242.165	461.564	457.829	95.697
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(522.854)	(222.917)	(234.068)	(89.275)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		17.348.945	5.769.536	7.299.352	2.311.019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	1.011.471	122.490	105.562	44.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	2.350.195	526.402	919.835	162.376
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		20.710.611	6.418.428	8.324.749	2.517.664
Finansman gelirleri	19	348.205	39.074	153.384	34.703
Finansman giderleri	19	(2.324.051)	(584.668)	(501.571)	(181.068)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		18.734.765	5.872.834	7.976.562	2.371.299
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(3.469.064)	(394.051)	(1.770.163)	334.771
Dönem vergi (gideri) geliri	20	(4.446.741)	(1.346.488)	(2.534.231)	(548.354)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	20	977.677	952.437	764.068	883.125
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		15.265.701	5.478.783	6.206.399	2.706.070
DÖNEM KARI (ZARARI)		15.265.701	5.478.783	6.206.399	2.706.070
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		41.942	18.489	17.435	8.009
Ana ortaklık payları		15.223.759	5.460.294	6.188.964	2.698.061
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	21	71,1673	27,5772	28,9319	13,6266
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	21	71,1673	27,5772	28,9319	13,6266

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI (ZARARI)	15.265.701	5.478.783	6.206.399	2.706.070
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(56.761)	(42.330)	(11.146)	(22.230)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(62.351)	(40.220)	(17.373)	(25.439)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(9.998)	(10.154)	(365)	(1.879)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	15.588	8.044	6.592	5.088
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	20 15.588	8.044	6.592	5.088
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(22.659)	10.016	(30.847)	6.037
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	(22.659)	10.016	(30.847)	6.037
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)</i>	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	-	-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(79.420)	(32.314)	(41.993)	(16.193)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	15.186.281	5.446.469	6.164.406	2.689.877
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	41.942	18.489	17.435	8.009
Ana ortaklık payları	15.144.339	5.427.980	6.146.971	2.681.868

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	Geri alınmış paylar (Not 16)	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)	-	-	-	-	(42.330)	10.016	-	-	-	-	5.460.294	5.427.980	18.489	5.446.469
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.460.294	5.460.294	18.489	5.478.783
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(42.330)	10.016	-	-	-	-	(32.314)	(32.314)	-	(32.314)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)	-	(1.250.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(105)	-	-	-	-	105	-	124.895	-	124.895	-	124.895
30 Eylül 2022 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.498)	-	(71.265)	18.598	753.816	547.300	-	1.921.940	5.460.294	8.653.300	31.747	8.685.047
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	-	-	-	-	-	-	-	288.900	-	7.535.286	(7.824.186)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(56.761)	(22.659)	-	-	-	-	15.223.759	15.144.339	41.942	15.186.281
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.223.759	15.223.759	41.942	15.265.701
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(56.761)	(22.659)	-	-	-	-	-	(79.420)	-	(79.420)
Dönemde ödenen kar payı avansları	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.500.000)	-	-	(2.500.000)	-	(2.500.000)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	900.000	(2.900.000)	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	155.755	2.756.584	-	-	-	(155.755)	-	441.073	-	3.197.657	-	3.197.657
30 Eylül 2023 bakiyeleri	220.000	23.115	(59.486)	2.820.445	(175.023)	-	2.279.823	675.192	(2.500.000)	7.003.552	15.223.759	25.511.377	79.087	25.590.464

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		7.720.410	2.479.343
Dönem karı (zararı)		15.265.701	5.478.783
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		4.180.220	1.053.845
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17.2, 24	408.862	205.647
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.569	6.907
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(7)	136
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	8.576	6.771
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.833.609	635.327
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		81.969	38.090
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		25.783	7.552
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		299.841	128.804
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		1.426.016	460.881
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		376.232	432.965
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(348.205)	(39.074)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	724.437	472.039
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.445.550	27.841
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(420.242)	(86.124)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(420.242)	(86.124)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(2.350.195)	(526.402)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	3.469.064	394.051
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(591.229)	(36.367)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(591.229)	(36.367)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(8.215.012)	(2.520.479)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.084.046)	(1.397.999)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(3.835.666)	(1.027.619)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1.248.380)	(370.380)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.005.001)	(2.176.652)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.831.496	1.942.371
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		368.633	4.595
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		2.462.863	1.937.776
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		469.393	125.717
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.573.146	(1.013.916)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		11.230.909	4.012.149
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(135.267)	(9.044)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.120.642)	(125.750)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(2.255.426)	(1.097.225)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		836	(300.787)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.665.574)	(274.028)
İştirakler 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		780.308	50.365
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		780.308	50.365
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(730.648)	(475.640)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(545.769)	(391.408)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(184.879)	(84.232)
Alınan temettüller		695.425	151.247
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.057.529	(2.068.392)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		4.042.500	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	4.868.747	2.347.808
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(2.250.998)	(2.777.486)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(127.086)	(75.526)
Ödenen temettüller		(4.214.682)	(1.125.000)
Ödenen faiz		(609.157)	(477.262)
Alınan faiz	19	348.205	39.074
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		5.112.365	136.923
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(22.659)	10.014
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		5.089.706	146.937
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	8.455.856	3.556.513

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Otomotiv” veya “Şirket”), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Cupra, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Meiller, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Power Solutions ile Thermoking araç soğutma sistemlerinin ve Wielton yarı römorklarının ithalatı, pazarlanması ve satılması yanı sıra Doğuş Marine Services iş birimi ile öncelikle Denizcilik Sektörü Satış Sonrası Hizmetler ve Yedek Parça alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir.

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

30 Eylül 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.
- Doğuş Şarj Sistemleri Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“D-Charge”): 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-Charge, Türkiye’de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 682 (31 Aralık 2022: 740 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.391 kişidir (31 Aralık 2022: 1.389 kişi).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 9 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

(iv) Ölçüm Esasları

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

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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 yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

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

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

(*) Faaliyetleri 2021 yılında durdurulmuş olan Doğuş Oto Irak'ın tasfiye işlemleri, 26 Eylül 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar (Devamı)

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

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

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

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

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

	30 Eylül 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(v) *Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri*

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

2.4 Netleştirme

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Eylül 2023'de sona eren dokuz 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:

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.7 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

NOT 3 - İŞ ORTAKLIKLARI

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

Grup yönetimi tarafından incelenen raporların, faaliyet bölümlerine ait varlık ve yükümlülüklerin dağılımını içermemesi nedeniyle bu bilgiler faaliyet bölümleri açıklamalarına dahil edilmemiştir.

Grup yönetimi tarafından incelenen raporlarda, konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikalarından farklı olarak uygulanan politikalar şunlardır:

Garanti giderleri ve dava ve tazminat giderleri gerçekleştiğinde faaliyet giderlerine dahil edilmektedir. Kıdem tazminatı giderleri Grup'un ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün tahmini değeri göz önüne alınarak iskonto edilmemiş nakit akımları kullanılarak hesaplanmaktadır. Stoklar maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar kıst amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmamaktadır. Kiralama işlemleri ise ilgili gider kaleminde "kira giderleri" olarak takip edilmektedir.

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

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	60.666.005	13.135.933	8.844.785	82.646.723
Satışların maliyeti	(47.555.626)	(9.709.994)	(5.980.850)	(63.246.470)
Brüt kar	13.110.379	3.425.939	2.863.935	19.400.253
Genel yönetim giderleri	(287.722)	(43.492)	(724.206)	(1.055.420)
Pazarlama giderleri	(892.839)	(242.374)	(287.137)	(1.422.350)
Amortisman giderleri	(151.753)	(24.406)	(448.614)	(624.773)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	315.622	70.884	362.043	748.549
Faaliyet karı	12.093.687	3.186.551	1.766.021	17.046.259

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	22.090.407	3.695.476	4.926.393	30.712.276
Satışların maliyeti	(17.690.950)	(2.960.006)	(3.272.037)	(23.922.993)
Brüt kar	4.399.457	735.470	1.654.356	6.789.283
Genel yönetim giderleri	(228.217)	(30.001)	(352.135)	(610.353)
Pazarlama giderleri	(345.482)	(82.803)	(146.697)	(574.982)
Amortisman giderleri	(138.546)	(14.598)	(286.250)	(439.394)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	189.266	28.461	25.146	242.873
Faaliyet karı	3.876.478	636.529	894.420	5.407.427
1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	27.461.326	5.125.391	3.468.082	36.054.799
Satışların maliyeti	(21.815.553)	(3.758.772)	(2.256.779)	(27.831.104)
Brüt kar	5.645.773	1.366.619	1.211.303	8.223.695
Genel yönetim giderleri	(45.774)	(5.786)	(420.790)	(472.350)
Pazarlama giderleri	(396.284)	(93.520)	(111.852)	(601.656)
Amortisman giderleri	(36.328)	(5.973)	(139.645)	(181.946)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	90.027	13.222	128.556	231.805
Faaliyet karı	5.257.414	1.274.562	667.572	7.199.548
1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	8.165.274	1.684.933	2.007.688	11.857.895
Satışların maliyeti	(6.393.315)	(1.316.585)	(1.341.069)	(9.050.969)
Brüt kar	1.771.959	368.348	666.619	2.806.926
Genel yönetim giderleri	(99.413)	(13.541)	(161.167)	(274.121)
Pazarlama giderleri	(129.878)	(36.035)	(57.379)	(223.292)
Amortisman giderleri	(96.453)	(10.769)	(229.259)	(336.481)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	15.340	4.103	(10.596)	8.847
Faaliyet karı	1.461.555	312.106	208.218	1.981.879

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	17.046.259	5.407.427
Dava karşılık (gideri)/geliri	(9.647)	(4.027)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	116.141	95.312
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(35.940)	(20.722)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(8.576)	(6.771)
Garanti karşılık gideri	(72.908)	(6.576)
Amortisman ve itfa payları	215.911	233.746
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	2.350.195	526.402
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	1.011.471	122.490
Finansman giderleri, net	(1.975.846)	(545.594)
Diğer	97.705	71.147
Vergi öncesi kar	18.734.765	5.872.834
	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	7.199.548	1.981.879
Dava karşılık (gideri)/geliri	(6.330)	(636)
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	42.097	60.177
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(14.615)	(9.260)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(8.026)	(6.765)
Garanti karşılık gideri	15.174	(3.869)
Amortisman ve itfa payları	30.372	262.706
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	919.835	162.376
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	105.562	44.269
Finansman giderleri, net	(348.187)	(146.365)
Diğer	41.132	26.787
Vergi öncesi kar	7.976.562	2.371.299

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	53	117
Bankalar	8.455.803	3.366.033
- Vadesiz mevduat	4.752.472	1.310.341
- Vadeli mevduat	3.692.613	2.049.158
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	10.718	6.534
Toplam	8.455.856	3.366.150

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %33,39 ve %0,01'dir (31 Aralık 2022: TL %20,84 ve Avro %1,70). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 3 gündür (31 Aralık 2022: TL 3 gün ve Avro 32-34 gündür).

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı	1.156.212	2.033.691
Toplam	1.156.212	2.033.691

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Doğu Holding borsaya kote olmadığından gerçeğe uygun değeri Doğu Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile belirlenmiştir. Doğu 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. Doğu Holding'in net aktif değeri üzerinde iskonto uygulanmıştır.

Grup, 9 Mart 2023 tarihinde Doğu GYO şirketinin sermayesinin %93,6517'sine karşılık gelen paylarını 5.117.925.800,28 tam TL ye satın almıştır. Doğu GYO'nun yönetim kontrolü ve önemli etkisi, A Grubu imtiyazlı pay sahiplerinde bulunmaktadır. Grup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Doğu GYO'ya ait imtiyazlı paylara sahip değildir. A Grubu imtiyazlı payların devrine ilişkin SPK başvurusu yapılmış olup süreçler devam etmektedir. Süreçlerin tamamlanmasını takiben Doğu GYO, KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına uygun olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilecektir.

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 Eylül bakiyesi	7.463.855	831.804

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı ağırlıklı ortalama faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%34,35	1.994.468	%21,13	2.183.408
Toplam		1.994.468		2.183.408
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
Avro krediler (*)	%10,14	1.425.854	%9,58	141.564
Toplam		1.425.854		141.564
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
Avro krediler (*)	%10,14	3.130.714	%9,58	86.903
Toplam		3.130.714		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, Doğu GYO paylarının satın alımının finansmanını sağlamak amacıyla kullanmış olduğu kredinin teminatı olarak, Doğu Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. paylarını rehin olarak vermiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 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	1.306	37.917
2024	48.954	1.421.161
2025	37.502	1.088.705
2026	31.502	914.514
2027	26.287	763.114
2028	11.407	331.157
Toplam	156.958	4.556.568

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 Eylül 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	4.868.747	2.347.808
Anapara ödemeleri	(2.250.998)	(2.777.486)
Kur farkı	1.444.166	27.683
Faiz tahakkukları değişimi	77.246	(32.324)
Dönem sonu - 30 Eylül	6.551.036	2.452.221

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların kısa vadeli kısmı:				
TL kiralamalar	%20,60	101.540	%20,70	46.483
Avro kiralamalar	%7,66	4.045	%6,82	1.590
Toplam		105.585		48.073
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%20,60	128.846	%20,70	132.339
Avro kiralamalar	%7,66	1.387	%6,82	2.216
Toplam		130.233		134.555

30 Eylül tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kiralama Yükümlülüğü	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	182.628	141.744
Dönem içi girişler	167.907	107.677
Peşin ödenen yükümlülükler	(140)	(189)
Ödemeler	(126.946)	(75.337)
Çıkışlar	(27.028)	(3.145)
Faiz giderleri	38.012	27.098
Kur farkları	1.385	158
Dönem sonu - 30 Eylül	235.818	198.006

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 515.638 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 125.894 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.1 Ticari Alacaklar (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 39.606 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 47 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.591 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 28 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmalara borçlar	5.421.959	2.321.327
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	1.590.773	-
Diğer ticari borçlar (**)	398.406	441.759
Diğer gider tahakkukları	16.097	11.743
Yetkili satıcılara borçlar (*)	-	598.770
Toplam	7.427.235	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 %4,58 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	206.560	126.221
Sigorta şirketlerinden alacaklar	63.299	42.689
Diğer	17.376	4.738
Toplam	287.235	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 55.617 TL'dir (31 Aralık 2022: 32.411 TL).

NOT 10 - STOKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yoldaki mallar (*)	8.141.534	2.859.581
Ticari mallar - araç	3.108.129	854.151
Ticari mallar - yedek parça	1.030.589	561.518
	12.280.252	4.275.250
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.723)	(5.147)
Toplam	12.266.529	4.270.103

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 62.797.734 TL'dir (30 Eylül 2022: 23.721.387 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	8.576	6.771
30 Eylül bakiyesi	13.723	12.948

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan değer
<u>İştirakler</u>				
VDF Servis	48,79	1.967.109	48,79	899.593
Yüce Auto	50	987.040	50	388.842
Doğuş Sigorta	42	168.508	42	154.029
Doğuş Teknoloji	21,76	86.370	21,76	40.904
Toplam		3.209.027		1.483.368
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey - Güney	33,33	410.855	33,33	199.009
Toplam		410.855		199.009
Genel toplam		3.619.882		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	1.990.045	377.846
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	360.150	148.556
İştiraklerden temettü gelirleri	(555.425)	(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	(9.998)	(10.154)
30 Eylül bakiyesi	3.619.882	1.245.236

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2023						30 Eylül 2023		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	22.627.911	8.506.491	31.134.402	23.918.203	644.472	24.562.675	22.601.628	(18.506.797)	4.094.831
İş ortaklıkları	1.994.545	1.331.165	3.325.710	1.543.208	549.937	2.093.145	8.870.406	(7.789.848)	1.080.558
	31 Aralık 2022						30 Eylül 2022		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	11.497.301	5.559.391	17.056.692	13.740.177	218.480	13.958.657	7.790.769	(7.056.972)	733.797
İş ortaklıkları	638.760	1.190.874	1.829.634	812.010	420.598	1.232.608	3.639.350	(3.193.637)	445.713

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 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 Eylül 2023			30 Eylül 2023				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	3.438.781	16.681.128	552.577	21.592.160	(96.624)	254.236	(466.769)	(1.279.830)
İş ortaklıkları	1.278.702	45.929	103.094	8.607.910	(86.537)	145.661	(36.368)	(363.928)
	31 Aralık 2022			30 Eylül 2022				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	1.819.239	11.412.527	-	7.424.654	(48.636)	39.225	(97.178)	(212.358)
İş ortaklıkları	260.792	-	46.754	3.581.944	(43.071)	41.090	(1.970)	(138.398)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2023
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	(30.314)	906	-	256.431
Yer üstü ve yer altı düzenleri	20.802	-	(10)	1.024	-	21.816
Binalar	615.384	-	(89.746)	9.612	(5.515)	529.735
Makine ve teçhizatlar	141.304	31.777	(26.805)	796	-	147.072
Taşıtlar	1.032.133	396.670	(32.419)	213	-	1.396.597
Döşeme ve demirbaşlar	217.812	39.180	(32.504)	44.695	-	269.183
Özel maliyetler	159.932	2.172	(49.600)	906	-	113.410
Devam etmekte olan yatırımlar	68.490	75.970	(177)	(81.768)	-	62.515
	2.541.696	545.769	(261.575)	(23.616)	(5.515)	2.796.759
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(16.000)	(480)	7	-	-	(16.473)
Binalar	(83.369)	(16.305)	11.807	-	13	(87.854)
Makine ve teçhizatlar	(49.968)	(11.390)	10.071	-	-	(51.287)
Taşıtlar	(246.185)	(179.755)	18.088	-	-	(407.852)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.392)	(29.069)	16.089	-	-	(81.372)
Özel maliyetler	(62.689)	(8.257)	16.500	-	-	(54.446)
	(526.603)	(245.256)	72.562	-	13	(699.284)
Net defter değeri	2.015.093					2.097.475

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait 245.256 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, özet konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Eylül 2022: 114.564 TL).

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.616 TL'lik kısmı maddi olmayan duran varlıklara gerçekleşen transferlerden oluşmaktadır (30 Eylül 2022: 220 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz 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 Eylül kapanış bakiyesi	118.406	135.432
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(13.664)	(13.969)
Dönem amortismanı	(1.829)	(2.555)
Maddi duran varlıklardan girişler	(13)	-
30 Eylül kapanış bakiyesi	(15.506)	(16.524)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	99.227	121.463
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	102.900	118.908

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 gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 6.456 TL'dir (30 Eylül 2022: 3.894 TL).

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	82.528	63.212
Garanti karşılıkları	25.676	19.838
Diğer karşılıklar	-	1.051.999
Toplam	108.204	1.135.049

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

14.1 Karşılıklar (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılıkları	162.250	95.178
Toplam	162.250	95.178

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	12.751.385	5.185.189.498	-	260.629.172	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	42.745	42.744.814	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	217.729	-	-	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	13.011.859	5.227.934.312	-	268.129.172	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	396.500	43.961
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	281.838	158.969
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	149.177	182.401
Toplam	827.515	385.331

NOT 15 - DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	1.170.497	530.060
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.820	3.080
Toplam	1.173.317	533.140

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Hissedarlar	30 Eylül 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. (*)	6.085	2,77	21.485	9,77
Halka açık kısım	69.815	31,73	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 almış olup geri satın alınan payların içinden; 2022 yılında sermayesinin %0,23'u karşılığında 514.993 adedinin, 2023 yılında ise şirket sermayesinin %7'sini temsil eden 15.400.000 adedinin Borsa İstanbul'da özel emir yöntemiyle satışı gerçekleştirilmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	612.263	323.363
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	59.486	215.241
Diğer kısıtlanmış yedekler	3.443	3.443
Toplam	675.192	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 612.263 TL'dir (31 Aralık 2022: 323.363 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı “Geri Alınan Paylar Tebliği” uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 2016 yılında sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını 220.274 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde “Geri Alınmış Paylar” hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı, geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” içerisinde sınıflandırmıştır. Grup, 2022 yılında sermayesinin %0,23'ü karşılığında 514.993 adet payının 140 tam TL/adet üzerinden, 2023 yılında ise şirket sermayesinin %7'si karşılığında 15.400.000 adet payının 262,50 tam TL/adet fiyat üzerinden Borsa İstanbul'da özel emir yöntemiyle satışını gerçekleştirmiştir. Bu satıştan doğan kar, satışa ilişkin tüm giderler mahsup edilerek “paylara ilişkin primler/(iskontolar)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 7.003.552 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 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 22.659 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

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

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

Grup, 28 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, Şirketin 2022 yılına ilişkin dönem karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra, ulaşılan dağıtılabılır dönem net karının 2.000.000 TL’sinin nakden temettü olarak ödenmesine karar verilmiştir. Dönem net karının 288.900 TL’si “yasal yedek” olarak ayrılmıştır.

Grup, 28 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurulunda Yönetim Kuruluna verilen yetki kapsamında, Şirketin 01.01.2023 - 30.06.2023 döneminde oluşan ara dönem net karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra elde edilen ara dönem net karının 2.500.000 TL’sinin kar payı avansı olarak dağıtılmasına karar vermiş ve ödeme işlemi gerçekleşmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, özet konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 79.087 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri	1.452.568	561.183	568.371	220.369
Genel yönetim giderleri	1.309.475	690.440	571.707	275.195
Toplam	2.762.043	1.251.623	1.140.078	495.564

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dağıtım giderleri	572.224	190.294	270.281	73.154
Personel giderleri	331.330	125.246	124.028	52.781
Garanti gideri, net	299.841	128.804	61.864	53.888
Reklam ve tanıtım giderleri	192.115	94.311	88.826	30.646
Müşteri hizmet giderleri	32.737	17.695	15.047	8.051
Destek giderleri	24.321	4.833	8.325	1.849
Toplam	1.452.568	561.183	568.371	220.369

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa payları	408.862	205.647	151.573	73.774
Personel giderleri	358.399	249.585	228.462	111.526
Bina giderleri	129.996	81.984	44.858	32.857
Bakım onarım giderleri	125.559	53.419	46.030	20.196
Bağış ve yardımlar	74.495	5.453	904	2
Sigorta giderleri	33.640	15.492	11.640	5.330
Danışmanlık giderleri	28.847	16.470	12.202	6.222
Seyahat giderleri	20.701	5.852	9.641	2.724
Taşıt giderleri	19.326	14.065	8.964	2.475
Haberleşme giderleri	4.700	2.762	1.740	1.027
Diğer	104.950	39.711	55.693	19.062
Toplam	1.309.475	690.440	571.707	275.195

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karı	591.229	36.367	14.797	6.784
Faiz ve kur farkı gelirleri	420.242	86.123	90.765	37.485
Toplam	1.011.471	122.490	105.562	44.269

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kredi kur farkı gideri	1.444.166	27.683	139.396	11.519
Borçlanma faizleri	686.403	444.941	276.479	136.946
Teminat mektubu giderleri	110.430	61.581	50.864	19.187
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	38.034	27.098	12.943	8.532
Diğer	45.018	23.365	21.889	4.884
Toplam	2.324.051	584.668	501.571	181.068

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	348.205	39.074	153.384	34.703
Toplam	348.205	39.074	153.384	34.703

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Bu oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. 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).

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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

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

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	977.677	952.437	764.068	883.125
Dönem vergi gideri	(4.446.741)	(1.346.488)	(2.534.231)	(548.354)
Toplam vergi gideri	(3.469.064)	(394.051)	(1.770.163)	334.771

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	18.734.765	5.872.834
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(4.683.691)	(1.350.752)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(15.405)	(14.126)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	587.549	121.072
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı fonu, ertelenmiş vergi geliri	639.576	843.021
Diğer	2.907	6.734
Toplam vergi gideri	(3.469.064)	(394.051)
	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	7.976.562	2.371.299
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(1.994.141)	(545.399)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(8.683)	(5.772)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	301.477	37.346
Kurumlar vergisi oran değişikliği etkisi	(537.910)	-
Yasal mali tablolarda muhasebeleşen maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı fonu, ertelenmiş vergi geliri	479.199	843.021
Diğer	(10.105)	5.575
Toplam vergi gideri	(1.770.163)	334.771

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergiler

30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 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	1.490.096	948.417	-	-	1.490.096	948.417
Garanti karşılıkları, net	46.981	23.004	-	-	46.981	23.004
Dava ve tazminat karşılıkları	14.323	9.529	-	-	14.323	9.529
Stok değer düşüklüğü karşılığı	3.431	1.030	-	-	3.431	1.030
Kıdem tazminatı karşılığı	30.377	29.679	-	-	30.377	29.679
Kullanılmamış izin karşılığı	20.107	8.897	-	-	20.107	8.897
Satış teşvik primi	397.693	-	-	-	397.693	-
Diğer	15.080	4.148	-	-	15.080	4.148
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.018.088	1.024.704	(112.305)	(112.186)	1.905.783	912.518
Netleştirilen tutar	(112.305)	(112.186)	112.305	112.186	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.905.783	912.518	-	-	1.905.783	912.518

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

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Eylül 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	541.679	-	1.490.096
Garanti karşılıkları, net	23.004	23.977	-	46.981
Dava ve tazminat karşılıkları	9.529	4.794	-	14.323
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.030	2.401	-	3.431
Kıdem tazminatı karşılığı	29.679	(14.890)	15.588	30.377
Kullanılmamış izin karşılığı	8.897	11.210	-	20.107
Satış teşvik primi	-	397.693	-	397.693
Diğer	4.148	10.932	-	15.080
	912.518	977.677	15.588	1.905.783

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 3.468.115 TL (31 Aralık 2022: 343.251 TL), 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 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 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2022 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	15.223.759	5.460.294	6.188.964	2.698.061
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	213.914.993	198.000.000	213.914.993	198.000.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	71,1673	27,5772	28,9319	13,6266

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yüce Auto	36.370	13.800
VDF Servis	-	89
Toplam	36.370	13.889

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK	484	5.489
Toplam	484	5.489

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	6.335.819	2.520.259
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3.970	4.178
VDF Filo Kiralama A.Ş.	3.112	2.347
VDF	117	139
Diğer	651	579
Toplam	6.343.669	2.527.502

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Devamı)

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	3.562	1.539
Toplam	3.562	1.539
Genel toplam	6.384.085	2.548.419

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %2,68 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2022: Aylık %1,91).

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	3.303	2.705
Toplam	3.303	2.705

22.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	2.154	4.917
Toplam	2.154	4.917
Genel toplam	5.457	7.622

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	546	339
Toplam	546	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	5.398	7.214
Toplam	5.398	7.214

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Antur Turizm A.Ş.	33.487	669
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	2.971	16.268
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş.	1.638	-
Pozitif Müzik A.Ş.	127	262
Diğer	462	39
Toplam	38.685	17.238

22.3.1.3 Ortaklara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	173	1.655
Toplam	173	1.655
Genel toplam	44.256	26.107

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Teknoloji	2.376	2.633
Toplam	2.376	2.633

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

	30 Eylül 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	5.428	5.746

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.4.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yüce Auto	492.671	124.130
Doğuş Teknoloji	43.367	45.013
Toplam	536.038	169.143

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

22.4.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TÜVTURK	3	4
Toplam	3	4

22.4.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Antur Turizm A.Ş.	26.029	11.590
VDF Filo Kiralama A.Ş.	4.531	15.766
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	2.663	2.177
VDF Faktoring	2.530	877
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	1.298	1.039
Semanticum Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	372	408
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizm. Tic. A.Ş.	123	6.812
Nahita Restaurant İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş.	-	2.686
VDF	17	22
Diğer	2.556	1.302
Toplam	40.119	42.679

22.4.4 Ortaklara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Holding	5.521	1.222
Toplam	5.521	1.222
Genel toplam	581.681	213.048

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.5.1 İştirakler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Diğer gelirler	222.616	62.059	83.582	21.679
Ürün satışları ve iadeler, net	78.055	31.086	11.803	6.078
Hizmet satışları, net	1.781	924	701	381
Finansman gelirleri	503	859	212	326
Toplam	302.955	94.928	96.298	28.464
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	3.762.974	890.634	1.369.989	258.287
Diğer alımlar	222.682	114.576	102.037	43.454
Sabit kıymet alımları	192.481	83.011	70.776	32.162
Satın alınan hizmetler	80.430	34.213	28.933	13.000
Diğer giderler	9.739	633	3.755	199
Toplam	4.268.306	1.123.067	1.575.490	347.102

22.5.2 İş ortaklıkları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	5.203	2.803	3.837	96
Hizmet satışları, net	211	81	132	34
Diğer gelirler	5	4	5	-
Toplam	5.419	2.888	3.974	130
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	8.663	-	3.069	-
Satın alınan hizmetler	241	42	82	23
Diğer alımlar	2	3	1	2
Toplam	8.906	45	3.152	25

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

1 Ocak - 30 Eylül 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	1.267.202	14.959	-	4.306	-	1.286.467
VDF Sigorta	3	2	-	33.168	-	33.173
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	9.043	545	8	990	-	10.586
	1.276.248	15.506	8	38.464	-	1.330.226
1 Ocak - 30 Eylül 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	293.784	8.341	-	1.123	-	303.248
VDF Sigorta	-	2	-	16.629	-	16.631
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	7.943	889	3	1.735	147	10.717
	301.727	9.232	3	19.487	147	330.596
1 Temmuz - 30 Eylül 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	889.000	5.179	-	1.976	-	896.155
VDF Sigorta	-	-	-	11.199	-	11.199
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	4.226	122	-	251	-	4.599
	893.226	5.301	-	13.426	-	911.953
1 Temmuz - 30 Eylül 2022						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	79.498	3.294	-	578	-	83.370
VDF Sigorta	-	-	-	6.680	-	6.680
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.559	505	3	622	-	4.689
	83.057	3.799	3	7.880	-	94.739

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak - 30 Eylül 2023						
Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	86.483	-	3.271	-	10.157	99.917
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	48.528	-	-	-	-	48.528
VDF Sigorta	449	-	-	1	6	456
VDF Filo	23.495	-	105.592	1	-	129.088
VDF Faktoring	-	-	17.276	-	-	17.276
Diğer	16.073	2.984	4.649	-	26.538	50.258
175.028	2.984	113.512	17.276	22	36.701	345.523
1 Ocak - 30 Eylül 2022						
Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	19.661	-	-	10	5.396	25.067
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	30.436	-	-	-	-	30.436
VDF Sigorta	-	-	-	793	-	793
VDF Filo	17.195	-	59.473	141	-	76.809
VDF Faktoring	-	-	6.889	-	-	6.889
Diğer	6.596	754	120	34	12.672	20.681
73.888	754	59.978	7.009	978	18.068	160.675
1 Temmuz - 30 Eylül 2023						
Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	35.456	-	31	1	3.397	38.885
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	18.480	-	-	-	-	18.480
VDF Sigorta	-	-	-	1	6	7
VDF Filo	7.953	-	34.558	-	-	42.511
VDF Faktoring	-	-	7.548	-	-	7.548
Diğer	3.655	1.501	4.184	2	9.680	19.022
65.544	1.501	38.773	7.548	4	13.083	126.453
1 Temmuz - 30 Eylül 2022						
Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	9.305	-	-	8	4.622	13.935
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	11.108	-	-	-	-	11.108
VDF Sigorta	-	-	-	3	-	3
VDF Filo	6.277	-	8.508	139	-	14.924
VDF Faktoring	-	-	2.242	-	-	2.242
Diğer	2.566	675	180	7	5.158	8.586
29.256	675	8.688	2.242	157	9.780	50.798

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

1 Ocak - 30 Eylül 2023				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Toplam
Doğuş Holding	2.978	3.750	4.208	10.936
	2.978	3.750	4.208	10.936
1 Ocak - 30 Eylül 2022				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	92	1.553	249	1.894
	92	1.553	249	1.894
1 Temmuz - 30 Eylül 2023				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Toplam
Doğuş Holding	1.428	1.908	-	3.336
	1.428	1.908	-	3.336
1 Temmuz - 30 Eylül 2022				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Toplam
Doğuş Holding	64	582	21	667
	64	582	21	667

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.5.4 Ortaklarla yapılan işlemler

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak - 30 Eylül 2023				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer giderler
Doğuş Holding	16.898	-	371	1.638
	16.898	-	371	1.638
1 Ocak - 30 Eylül 2022				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar
Doğuş Holding	9.523	182	-	858
	9.523	182	-	858
1 Temmuz - 30 Eylül 2023				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer giderler
Doğuş Holding	7.104	-	-	554
	7.104	-	-	554
1 Temmuz - 30 Eylül 2022				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Diğer alımlar
Doğuş Holding	3.533	182	-	278
	3.533	182	-	278

22.6 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	395.696	174.881	190.030	84.752
Toplam	395.696	174.881	190.030	84.752

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar toplamı	6.786.854	2.594.503
Nakit ve nakit benzerleri	(8.455.856)	(3.366.150)
Net finansal borç	(1.669.002)	(771.647)
Özkaynaklar toplamı	25.590.464	11.706.526
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	(0,07)	(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.

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).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

30 Eylül 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) (*)	6.384.085	2.030.963	6.003	287.634	8.455.803	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	515.638	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	6.382.044	1.991.357	6.003	287.634	8.455.803	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	2.041	39.606	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.454	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.454)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	515.638	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	2.548.419	783.412	7.961	174.047	3.366.033	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	125.894	-	-	-	-	-
A. Vadesi 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

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

30 Eylül 2023	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	41.647	-	-	-	-
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	47	-	-	-	-

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 çıkışı 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 vadeliendirmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 260.600 Avro karşılığı 7.565.348 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 179.700 Avro karşılığı 3.582.302 TL). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 176.935 Avro karşılığı 5.136.514 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2022: 105.020 Avro karşılığı 2.093.567 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

	30 Eylül 2023					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	6.551.036	7.832.389	813.633	2.918.682	4.100.074	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	581.681	581.681	581.681	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7.427.235	7.427.235	2.410.903	5.016.332	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	67.256	67.256	67.256	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	235.818	415.857	51.751	73.862	196.309	93.935
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	2.820	2.820	2.820	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	14.865.846	16.327.238	3.928.044	8.008.876	4.296.383	93.935
	31 Aralık 2022					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme uyarınca vadeler						
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 değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu risk, yönetim kurulunca yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Grup'un döviz pozisyonu icra kurulu tarafından önerilen ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması ve gerektiğinde türev araçlar kullanılması suretiyle yönetilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 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	(2.300)	2.300
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.300)	2.300
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	609.832	(609.832)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	609.832	(609.832)
TOPLAM (3+6)	607.532	(607.532)
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 Eylül 2022		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(111)	111
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(111)	111
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	260.994	(260.994)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	260.994	(260.994)
TOPLAM (3+6)	260.883	(260.883)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022
ABD Doları	27,3767	18,6983	18,5187
Avro	29,0305	19,9349	18,1395
İsviçre Frangı	29,9837	20,2019	18,8888

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

	30 Eylül 2023				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	4.634.095	7	159.618	3	9
Parasal olan diğer varlıklar	8.353.938	3	287.761	-	4
Toplam varlıklar	12.988.033	10	447.379	3	13
Ticari borçlar	5.481.445	847	188.018	-	-
Finansal yükümlülükler	1.429.897	-	49.255	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.161	-	40	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	6.912.503	847	237.313	-	-
Finansal yükümlülükler	3.132.101	-	107.890	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	3.132.101	-	107.890	-	-
Toplam yükümlülükler	10.044.604	847	345.203	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu					
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.156.212	-	38.185	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	4.099.641	(837)	140.361	3	13
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	112.606	441	3.463	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	7.783.919	-	268.129	-	-
İthalat	68.777.580	-	2.369.149	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 280.448 Avro karşılığı 8.141.534 TL'dir (31 Aralık 2022: 143.446 Avro karşılığı 2.859.581 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

30 Eylül 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

30 Eylül 2023 tarihindeki TL ve Avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 38.812 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2022: 1.388 TL).

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal yatırımlarda yer alan Doğuş Holding borsaya kote olmadığından; gerçeğe uygun değeri Doğuş Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile Doğuş Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için diğer değerlendirme 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 değerlendirme 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 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

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

30 Eylül 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	8.455.856	-	-	8.455.856	5
Finansal yatırımlar	-	8.620.067	-	8.620.067	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.030.963	-	-	2.030.963	8.1
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	287.634	-	-	287.634	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6.384.085	-	-	6.384.085	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6.003	-	-	6.003	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	7.427.235	7.427.235	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	581.681	581.681	22.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	-	-	6.551.037	6.551.037	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	235.817	235.817	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

31 Aralık 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	22.4
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	-	-	2.411.875	2.411.875	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	182.628	182.628	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal risk faktörleri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

	30 Eylül 2023			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
<i>Finansal varlıklar:</i>				
Kur korumalı mevduat	1.156.212	-	-	1.156.212
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	7.463.855	-	7.463.855
Toplam finansal varlıklar	1.156.212	7.463.855	-	8.620.067

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

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

NOT 24 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 194.958 TL'dir (30 Eylül 2022: 165.519 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 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	133.435	8.751	-	142.186
Dönem içi çıkışlar	(23.258)	(661)	-	(23.919)
Dönem içi amortisman giderleri	(59.345)	(14.770)	-	(74.115)
Varlık kullanım hakkı - 30 Eylül	176.093	18.865	-	194.958

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 74.115 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (30 Eylül 2022: 42.258 TL).

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un bağlı ortaklığı Doğu Şarj Sistemleri Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'ne (D-Charge) ülke genelinde şarj ağı işletmeciliği faaliyeti göstermek üzere Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından, şarj ağı işletmeci lisansı verilmiştir.

Grup, 1.250.000 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve bu kararın 20 Kasım 2023 tarihinde yapılacak Olağanüstü Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar vermiştir.

.....