

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2020 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"), bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Mart 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun, aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ait özet konsolide gelir tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı notlarının ("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.

Dikkat Çekilen Husus - Covid 19 salgınının etkileri

3. Şirket'in Covid 19 salgını etkileri ile ilgili değerlendirmelerinin bulunduğu Not 2.7'ye dikkat çekeriz. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Sonuç

4. 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 husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Haziran 2020

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR.....	7-57
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI.....	7-16
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI.....	16
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-17
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	18
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	19-21
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21-22
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	22
NOT 10 STOKLAR	23
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	24-26
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	29-31
NOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	31-33
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	34
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	35
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	35-38
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	39
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER.....	39-44
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-56
NOT 24 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	57
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	371.212	648.342
Ticari alacaklar		766.782	745.346
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22.1	542.986	542.311
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8.1	223.796	203.035
Diğer alacaklar		88.014	135.510
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22.2	5.142	5.460
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	82.872	130.050
Stoklar	10	1.260.354	935.907
Peşin ödenmiş giderler		45.271	33.844
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	2.372	9.004
Diğer dönen varlıklar		2.061	6.672
Toplam dönen varlıklar		2.536.066	2.514.625
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		561.463	561.463
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>	6	561.463	561.463
Diğer alacaklar		7.460	6.771
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		1.174	1.335
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		6.286	5.436
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	505.076	452.264
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	107.017	107.658
Maddi duran varlıklar	12	844.647	847.759
Kullanım hakkı varlıkları	24	102.816	111.005
Maddi olmayan duran varlıklar		35.759	34.394
Peşin ödenmiş giderler		1.339	2.607
Ertelenmiş vergi varlığı	20	14.340	26.398
Toplam duran varlıklar		2.179.917	2.150.319
TOPLAM VARLIKLAR		4.715.983	4.664.944

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.096.343	2.138.073
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	51.473	63.860
Ticari borçlar		690.095	713.263
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22.5	24.188	47.573
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.2	665.907	665.690
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		9.355	18.648
Ertelenmiş gelirler		42.000	24.098
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	3.418	6.440
Kısa vadeli karşılıklar		44.774	42.350
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	44.774	42.350
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	70.808	86.438
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.008.266	3.093.170
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	247.269	236.119
Ertelenmiş gelirler		5.752	6.087
Uzun vadeli karşılıklar		77.462	77.027
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		53.419	50.280
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		24.043	26.747
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	486	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		330.969	319.233
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.339.235	3.412.403
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.368.603	1.245.251
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	23.115	23.115
Geri alınmış paylar (-)	16	(220.310)	(220.310)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(25.114)	(24.322)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(25.114)	(24.322)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(25.114)	(24.322)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		481.388	481.376
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	16	2.059	2.047
<i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)</i>		479.329	479.329
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)</i>	16	479.329	479.329
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	397.068	397.068
<i>Yasal yedekler</i>		127.493	127.493
<i>Geri alınan paylara ilişkin yedekler</i>		220.310	220.310
<i>Diğer kısıtlanmış yedekler</i>		49.265	49.265
Geçmiş yıllar karları veya zararları	16	368.324	292.547
Net dönem karı veya zararı		124.132	75.777
Kontrol gücü olmayan paylar	16	8.145	7.290
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.376.748	1.252.541
TOPLAM KAYNAKLAR		4.715.983	4.664.944

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2019
	Dipnot Referansları		
Hasılat		3.181.218	1.808.534
Satışların maliyeti		(2.765.925)	(1.553.795)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		415.293	254.739
BRÜT KAR (ZARAR)		415.293	254.739
Genel yönetim giderleri	17.2	(109.026)	(101.846)
Pazarlama giderleri	17.1	(77.967)	(76.859)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		17.490	27.157
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(27.194)	(19.009)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		218.596	84.182
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	6.507	9.589
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	51.870	(8.928)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		276.973	84.843
Finansman gelirleri	19	13.104	22.698
Finansman giderleri	19	(140.939)	(182.939)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		149.138	(75.398)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(24.151)	7.419
Dönem vergi (gideri)	20	(11.383)	(614)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	20	(12.768)	8.033
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		124.987	(67.979)
DÖNEM KARI (ZARARI)		124.987	(67.979)
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		855	1.497
Ana ortaklık payları		124.132	(69.476)
Pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	21	0,6269	(0,3509)
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)	21	0,6269	(0,3509)

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2019
DÖNEM KARI (ZARARI)		124.987	(67.979)
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(792)	(814)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(1.016)	(1.017)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		224	203
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	20	224	203
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		12	748
Yabancı para çevrim farkları		12	378
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	367
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)</i>	6	-	367
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	11	-	21
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	(18)
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir kazançları (kayıpları), vergi etkisi</i>	20	-	(18)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(780)	(66)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		124.207	(68.045)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		855	1.497
Ana ortaklık payları		123.352	(69.542)

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	Geri alınmış paylar (Not 16)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 16)	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 16)	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Yabancı para çevrim farkları (Not 16)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları (Not 16)		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı / zararı			
1 Ocak 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(20.519)	1.473	486.690	460.402	217.534	133.157	1.301.564	6.308	1.307.872
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	133.157	(133.157)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(814)	378	370	-	-	(69.476)	(69.542)	1.497	(68.045)
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(69.476)	(69.476)	1.497	(67.979)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(814)	378	370	-	-	-	(66)	-	(66)
31 Mart 2019 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.288)	(21.333)	1.851	487.060	460.402	350.691	(69.476)	1.232.022	7.805	1.239.827
1 Ocak 2020 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.310)	(24.322)	2.047	479.329	397.068	292.547	75.777	1.245.251	7.290	1.252.541
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	75.777	(75.777)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(792)	12	-	-	-	124.132	123.352	855	124.207
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	124.132	124.132	855	124.987
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(792)	12	-	-	-	-	(780)	-	(780)
31 Mart 2020 bakiyeleri	220.000	23.115	(220.310)	(25.114)	2.059	479.329	397.068	368.324	124.132	1.368.603	8.145	1.376.748

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		31 Mart 2020	31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(106.806)	266.408
Dönem karı (zararı)		124.987	(67.979)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		211.025	254.032
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17.2	31.587	33.244
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.216	381
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.861	83
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	1.355	298
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		101.334	80.657
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.999	2.242
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		878	(37)
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		28.455	37.605
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		69.002	40.847
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		98.902	122.057
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(13.104)	(18.454)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	112.006	140.511
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		9.212	25.773
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(51.870)	8.928
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	24.151	(7.419)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(6.507)	(9.589)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(6.507)	(9.589)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(407.224)	126.158
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(26.962)	11.631
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(675)	(25.916)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(26.287)	37.547
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(325.802)	178.462
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(92.170)	(199.905)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(23.385)	(52.128)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(68.785)	(147.777)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		17.567	6.006
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		20.143	129.964
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(71.212)	312.211
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(875)	(958)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(26.946)	(39.160)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(7.773)	(5.687)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	2
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.879)	10.169
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım		(942)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		9.411	21.417
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		9.411	21.417
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(21.348)	(11.248)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(13.597)	(6.121)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.751)	(5.127)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(155.517)	(228.810)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.184.336	982.496
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.222.588)	(1.074.476)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.289)	-
Ödenen faiz		(120.080)	(155.284)
Alınan faiz		13.104	18.454
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(275.202)	47.767
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(1.928)	(993)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(277.130)	46.774
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	648.342	365.892
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	371.212	412.666

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Otomotiv” veya “Şirket”), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG’nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Engines endüstriyel ve deniz motorları ile Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir.

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

- Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Doğuş Oto Pazarlama”): Doğuş Otomotiv ve Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- D-Auto Limited Liability Company (“Doğuş Oto Irak”): Irak Erbil’de Volkswagen ve Audi marka araçlar için distribütörlük faaliyetleri yürütmek için 6 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur.

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

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

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

Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

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

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

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalıları için 790 (31 Aralık 2019: 826 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.444 kişidir (31 Aralık 2019: 1.445 kişi).

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

(ii) *Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması*

Grup’un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 9 Haziran 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

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

(iv) *Ölçüm Esasları*

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

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 31 Mart 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorunda iken TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorundadırlar. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenmektedir. Bu durumda, yeni muhasebe modeli kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olmaktadır. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Söz konusu değişikliğin etkileri ilgili notlarda açıklanmıştır.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

Değişiklik Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, “Gelir Vergileri”; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 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 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

(ii) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynak altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zarara kaydedilir. 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 satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
D-Auto Limited Liability Company	%100,00	%100,00

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iii) Müşterek Anlaşmalar

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

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

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

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(iv) İştirakler (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
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
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (“VDF”)	%48,00	%48,00
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (“VDF Servis”)	%38,22	%38,22
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (“Doğuş Teknoloji”)	%21,756	%21,756

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

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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

2.4 Netleştirme

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup’un 31 Mart 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup’un 31 Mart 2020’de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2.7 Muhasebe Tahminleri

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

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

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

Şirket maddi ve 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.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

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

Türkiye’de ilk vaka Mart 2020’de görülmüş ve salgının ne kadar süreceği, Grup ve Türkiye ekonomisine etkisi öngörülememektedir.

Grup’un bayii ağı, pandemi süresince gerekli tüm önlemleri alarak hizmet vermeye devam etmiş olup, showroom ziyaretleri ve servis girişlerinde pandemi öncesine göre daralma yaşanmıştır. Grup bu süreçte tüm satış ve servis organizasyonu hizmetine kesintisiz devam etmiştir. Fabrikaların üretime tekrar başlaması sonrası, Mayıs ayında yeni araç ithalatına başlanmış olup üreticilerin üretim planları ile uyumlu olarak yeni araç tedarikine devam edilecektir. Grup yönetimi bu salgını, finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla uzun dönem iş planlarında değişiklik gerektirmeyen durum olarak varsaymıştır.

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup yönetimi risk ve getirilerinin otomotiv sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak, birincil faaliyet bölümlerini ürün gruplarına göre belirleme kararı almıştır. Grup’un faaliyet alanı Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Porsche, Bentley, Lamborghini, Bugatti, Scania araç, yedek parça ve deniz motorlarının, Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması ve satılması ve DOD markası altında yetkili satıcıları aracılığı ile Türkiye genelinde ikinci el araç alım ve satımıdır. Grup’un faaliyet alanındaki ürünlerin niteliği, dikkate alınarak faaliyet bölümleri binek araçlar, ticari araçlar ve diğer bölümler olarak belirlenmiştir. Diğer bölümler; ikinci el araçlar, yedek parça 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 gideri” olarak takip edilmektedir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

31 Mart 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	2.330.926	472.739	377.553	3.181.218
Satışların maliyeti	(2.088.252)	(410.862)	(265.456)	(2.764.570)
Brüt kar	242.674	61.877	112.097	416.648
Genel yönetim giderleri	(30.599)	(5.579)	(49.741)	(85.919)
Pazarlama giderleri	(49.637)	(12.749)	(18.552)	(80.938)
Amortisman giderleri	(8.761)	(1.387)	(14.047)	(24.195)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	(6.745)	(73)	(398)	(7.216)
Faaliyet karı	146.932	42.089	29.359	218.380
31 Mart 2019 tarihinde sona eren 3 aylık dönem	Binek araçlar	Ticari araçlar	Diğer bölümler	Toplam
Grup dışı gelirler	1.180.397	244.890	383.247	1.808.534
Satışların maliyeti	(1.074.084)	(216.723)	(262.691)	(1.553.498)
Brüt kar	106.313	28.167	120.556	255.036
Genel yönetim giderleri	(22.604)	(5.918)	(43.706)	(72.228)
Pazarlama giderleri	(51.606)	(14.444)	(17.137)	(83.187)
Amortisman giderleri	(8.124)	(1.829)	(15.467)	(25.420)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	4.691	540	938	6.169
Faaliyet karı	28.670	6.516	45.184	80.370

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

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	218.380	80.370
Dava karşılık (gideri)/geliri	(329)	357
Kıdem tazminatı karşılık etkisi	1.268	2.362
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	(882)	(235)
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	(1.355)	(297)
Garanti karşılık gideri	(2.058)	1.237
Amortisman ve itfa payları	(7.392)	(7.824)
İştirak ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	51.870	(8.928)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	6.507	9.589
Finansman giderleri, net	(127.835)	(160.241)
Diğer	10.964	8.212
Vergi öncesi kar	149.138	(75.398)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	67	172
Bankalar	371.145	648.170
- Vadesiz mevduat	53.488	121.748
- Vadeli mevduat	316.930	526.109
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	727	313
Toplam	371.212	648.342

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı %8,62'dir (31 Aralık 2019: TL %9,19). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 1 gündür (31 Aralık 2019: 1 gün).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,69	561.463	3,69	561.463
		561.463		561.463

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Doğuş Holding borsaya kote olmadığından gerçeğe uygun değeri Doğuş Holding bünyesinde halka açık şirketler için mevcut piyasa bilgisi ile belirlenmiştir. Doğuş Holding bünyesinde halka açık olmayan şirketler için gösterge piyasa değeri, net defter değeri, satın alma fiyatı ve indirgenmiş nakit akımları gibi diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Doğuş Holding'in net aktif değeri üzerinde iskonto uygulanmıştır.

Satılmaya hazır finansal yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	561.463	567.259
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış	-	367
31 Mart bakiyesi	561.463	567.626

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların ağırlıklı ortalama faiz oranı ile birlikte detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%16,31	1.951.083	%24,99	1.997.831
Faizsiz TL krediler (*)	-	30.570	-	36.336
Faizli Avro krediler	%7,18	114.690	%7,18	103.906
Toplam		2.096.343		2.138.073

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
TL krediler	%17,91	27.678	%17,91	27.747
Toplam		27.678		27.747

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz oranı	Tutar	Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%17,91	154.529	%17,91	154.461
Toplam		154.529		154.461

(*) Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, katma değer vergileri, gümrük vergileri ve özel tüketim vergilerini ödemek üzere çeşitli finans kuruluşlarından temin ettiği 30.570 TL tutarında faizsiz TL kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 36.336 TL).

Grup'un 31 Mart 2020 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	TL Karşılığı
2020	21.269	21.269
2021	160.938	160.938
Toplam	182.207	182.207

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2019 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	Orijinal tutar (TL)	TL Karşılığı
2020	27.747	27.747
2021	154.461	154.461
Toplam	182.208	182.208

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

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

Banka Kredileri	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	2.320.281	2.710.663
Alınan yeni finansal borçlar	1.184.336	982.496
Anapara ödemeleri	(1.222.588)	(1.074.474)
Kur farkı	8.466	30.017
Faiz tahakkukları değişimi	(11.945)	(22.632)
Dönem sonu - 31 Mart	2.278.550	2.626.070

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kiralamalardan doğan borçların detaylı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	Faiz oranı	Tutar		Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların					
kısa vadeli kısmı:					
TL kiralamalar	%25,68	16.513		%25,68	28.645
Avro kiralamalar	%5,57	7.282		%5,57	7.468
Toplam		23.795			36.113
31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	Faiz oranı	Tutar		Faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:					
TL kiralamalar	%25,68	91.754		%25,68	79.625
Avro kiralamalar	%5,57	986		%5,57	2.033
Toplam		92.740			81.658

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama yükümlülüğü hareket tablosu

	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	117.771	148.094
Dönem içi girişler	4.436	-
Ödemeler	(10.289)	(15.807)
Faiz giderleri	3.871	7.856
Kur farkları	746	95
Dönem sonu - 31 Mart	116.535	140.238

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 bayii 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 bayii ve filo alacaklarına karşılık bayilerden banka teminat mektubu temin edilmektedir. Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 84.941 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2019: 78.892 TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup’un 29.382 TL (31 Aralık 2019: 34.643 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu ticari alacaklar için 1.235 TL alınan banka teminat mektubu bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 1.388 TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 22 gündür (31 Aralık 2019: 28 gün).

Grup’un ticari alacaklarına ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Not 23’de açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Üretici firmalara borçlar	531.893	531.324
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	69.002	-
Diğer ticari borçlar (**)	64.225	49.201
Yetkili satıcılara borçlar (*)	3	83.108
Diğer gider tahakkukları	784	2.057
Toplam	665.907	665.690

Orijinal ürün üreticileri (“OEM”), ithalat borçları için Grup’a on günü faizsiz olmak üzere bir yıla kadar ödeme opsiyonu tanımaktadır. Grup, on günü aşan ticari borçları için Avro bazında yıllık ortalama %1 faiz ödemektedir (31 Aralık 2019: Yıllık ortalama %1).

(*) Grup’un yetkili satıcılara olan borçları dönemsel olarak ödenmekte olan 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’de açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	64.527	107.235
Sigorta şirketlerinden alacaklar	11.691	14.893
Diğer	6.654	7.922
Toplam	82.872	130.050

(*) Garanti alacakları, Grup’un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 27.022 TL’dir (31 Aralık 2019: 38.965 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yoldaki mallar (*)	573.614	551.631
Ticari mallar – araç	509.045	239.894
Ticari mallar – yedek parça	185.482	150.814
	1.268.141	942.339
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.787)	(6.432)
Toplam	1.260.354	935.907

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 2.735.543 TL'dir (31 Mart 2019: 1.577.955 TL).

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

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	6.432	4.932
Dönem içerisindeki değişim	1.355	298
31 Mart bakiyesi	7.787	5.230

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup’un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan Değer
<u>İştirakler</u>				
VDF	48	116.297	48	107.127
Doğuş Sigorta	42	37.988	42	37.138
Yüce Auto	50	35.395	50	29.681
VDF Servis	38,22	116.167	38,22	111.551
Doğuş Teknoloji	21,76	36.702	21,76	35.486
Toplam		342.549		320.983
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTÜRK Kuzey – Güney	33,33	162.527	33,33	131.281
Toplam		162.527		131.281
Genel toplam		505.076		452.264

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	452.264	374.659
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	20.624	(34.713)
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	31.246	25.785
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	942	-
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	-	22
İştiraklerin elindeki satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artışının/(azalışının) ertelenen vergi etkisi	-	(1)
31 Mart bakiyesi	505.076	365.752

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2020						31 Mart 2020		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	6.363.178	1.600.195	7.963.373	6.650.792	451.229	7.102.021	954.576	(907.389)	47.187
İş ortaklıkları	457.129	872.567	1.329.696	437.712	404.407	842.119	707.211	(613.470)	93.741

	31 Aralık 2019						31 Mart 2019		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	6.300.779	1.361.244	7.662.023	6.335.346	570.136	6.905.482	668.030	(757.559)	(89.529)
İş ortaklıkları	323.854	866.422	1.190.276	391.295	411.143	802.438	566.166	(501.633)	64.533

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli finansal borçlar, hasılat, amortisman ve itfa payları, faiz gelir ve gideri ve vergi giderleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2020			31 Mart 2020				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	516.266	5.694.445	442.499	805.066	(9.424)	3.903	(32.918)	(5.428)
İş ortaklıkları	291.621	5.922	25.013	699.414	(7.606)	5.625	(430)	(28.235)
	31 Aralık 2019			31 Mart 2019				
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	360.902	5.438.317	561.892	591.732	(6.819)	10.526	(14.572)	26.424
İş ortaklıkları	194.183	5.297	24.146	550.053	(9.920)	14.705	(7.958)	(19.386)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2020
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.549	-	-	-	-	18.549
Binalar	395.842	-	-	-	-	395.842
Makine ve teçhizatlar	69.368	724	(2)	-	247	70.337
Taşıtlar	161.814	11.905	(7.342)	-	13	166.390
Döşeme ve demirbaşlar	69.809	582	(25)	15	189	70.570
Özel maliyetler	128.209	-	-	26	2.790	131.025
Devam etmekte olan yatırımlar	3.157	386	-	(41)	-	3.502
	1.132.587	13.597	(7.369)	-	3.239	1.142.054
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(13.690)	(183)	-	-	-	(13.873)
Binalar	(57.053)	(1.994)	-	-	-	(59.047)
Makine ve teçhizatlar	(38.483)	(1.384)	-	-	(150)	(40.017)
Taşıtlar	(60.816)	(8.354)	4.440	-	(13)	(64.743)
Döşeme ve demirbaşlar	(50.272)	(1.886)	25	-	(181)	(52.314)
Özel maliyetler	(64.514)	(1.939)	-	-	(960)	(67.413)
	(284.828)	(15.740)	4.465	-	(1.304)	(297.407)
Net defter değeri	847.759					844.647

31 Mart 2020 tarihinde sona eren yıla ait 15.740 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (31 Mart 2019: 16.312 TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu kredilerle ilgili olarak arsalar ve binalar üzerindeki 440.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 745.928 TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 54.089 TL'dir (31 Aralık 2019: 54.089 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2019
Maliyet:						
Arsalar	285.839	-	-	-	-	285.839
Yer üstü ve yer altı düzenleri	18.562	-	-	-	-	18.562
Binalar	484.370	367	-	-	-	484.737
Makine ve teçhizatlar	67.238	553	(630)	8	158	67.327
Taşıtlar	174.432	4.792	(21.201)	-	8	158.031
Döşeme ve demirbaşlar	73.976	44	(4.678)	30	120	69.492
Özel maliyetler	123.930	-	(251)	-	1.781	125.460
Devam etmekte olan yatırımlar	879	365	-	(38)	-	1.206
	1.229.226	6.121	(26.760)	-	2.067	1.210.654
Birikmiş amortisman:						
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(12.960)	(184)	-	-	-	(13.144)
Binalar	(48.954)	(2.470)	-	-	-	(51.424)
Makine ve teçhizatlar	(33.382)	(1.435)	627	-	(85)	(34.275)
Taşıtlar	(48.401)	(8.363)	9.420	-	(8)	(47.352)
Döşeme ve demirbaşlar	(47.015)	(1.967)	4.634	-	(114)	(44.462)
Özel maliyetler	(56.136)	(1.893)	251	-	(512)	(58.290)
	(246.848)	(16.312)	14.932	-	(719)	(248.947)
Net defter değeri	982.378					961.707

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkul ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	111.773	22.540
31 Mart kapanış bakiyesi	111.773	22.540
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	(4.115)	(1.687)
Dönem amortismanı	(641)	(154)
31 Mart kapanış bakiyesi	(4.756)	(1.841)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	107.658	20.853
31 Mart itibarıyla net defter değeri	107.017	20.699

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Doğuş Teknoloji binası ve Kartal Kule binasından 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, sırasıyla Mart ve Haziran 2019'da SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporuyla tespit edilmiş olup, Doğuş Teknoloji binasının gerçeğe uygun değeri 32.290 TL iken Kartal Kule binasının gerçeğe uygun değeri 100.200 TL'dir (Seviye 2).

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan binanın amortisman süresi 50 yıldır. Grup'un 2020 yılı içerisinde söz konusu gayrimenkul üzerinden elde etmiş olduğu kira geliri 257 TL'dir (31 Mart 2019: 415 TL).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	31.348	31.019
Garanti karşılıkları	13.426	8.665
Diğer karşılıklar	-	2.666
Toplam	44.774	42.350

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Garanti karşılıkları	24.043	26.747
Toplam	24.043	26.747

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotekler ve Kefaletler

Grup’un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020				
	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	2.496.125	509.309.383	-	275.372.860	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	35.374	35.373.967	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	79.113	25.000.000	-	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	2.610.612	569.683.350	-	282.872.860	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2019: %0).

Şirket’in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu 26.000 TL (31 Aralık 2019: 9.273 TL) tutarındaki teminat genel kredi sözleşmelerine ilişkindir.

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	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	2.645.688	509.120.551	-	321.259.400	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	9.273	9.273.177	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	74.880	25.000.000	-	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	2.729.841	543.393.728	-	328.759.400	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

14.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	78.857	80.133
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	33.667	31.963
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	32.702	14.000
Yetkili satıcılardan alınan ipotekler	25.000	-
Toplam	170.226	126.096

NOT 15 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek KDV	70.571	77.850
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	237	8.588
Toplam	70.808	86.438

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 tam TL nominal değerde olan 220,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Farklı türde hisse ve belli hissedarlara verilmiş ayrıcalıklar yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 660.000 TL'dir.

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	165.585	75,27	165.585	75,27
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	22.000	10,00	22.000	10,00
Halka açık kısım	32.415	14,73	32.415	14,73
Ödenmiş sermaye	220.000	100,00	220.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	23.115		23.115	
Toplam	243.115		243.115	

(*) Grup, SPK mevzuatına uygun olarak 2016 yılında, sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını geri almıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	220.310	220.310
Yasal yedekler	127.493	127.493
Özel yedekler	49.265	49.265
Toplam	397.068	397.068

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 127.493 TL'dir (31 Aralık 2019: 127.493 TL).

6 Eylül 2013 ve 16 Şubat 2015 tarihlerinde iştirak hissesi satışı ve müşterek yönetime tabi ortaklık hissesi satışı neticesinde yasal finansal tablolarda oluşan kazancın %75'ine tekabül eden 49.265 TL'lik tutarlar "özel yedekler" altında sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in özel yedekler toplamı 49.265 TL'dir (31 Aralık 2019: 49.265 TL).

Geri Alınmış Paylar

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

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 368.324 TL olup olağanüstü yedek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 292.547 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yeniden değerlendirme kazançları

Satılmaya hazır finansal yatırımlar makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan değerlendirme farkları konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında “satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları)” hesabına yansıtılmaktadır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları) toplamı 479.329 TL’dir (31 Aralık 2019: 479.329 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un yabancı para çevrim farkları toplamı 2.059 TL’dir (31 Aralık 2019: 2.047 TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

Grup, 30 Mart 2020 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararıyla, elde edilen dönem karının dağıtılmayarak bünyesinde tutmaya karar vermiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 8.145 TL ve 7.290 TL’dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Genel yönetim giderleri	109.026	101.846
Pazarlama giderleri	77.967	76.859
Toplam	186.993	178.705

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Garanti gideri	28.455	37.605
Dağıtım giderleri	18.428	13.788
Personel giderleri	16.513	14.661
Reklam ve tanıtım giderleri	10.760	9.314
Müşteri hizmet giderleri	2.158	587
Destek giderleri	1.653	904
Toplam	77.967	76.859

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Personel giderleri	38.593	37.592
Amortisman ve itfa payları	31.587	33.244
Bina giderleri	11.641	10.110
Bakım onarım giderleri	7.640	6.389
Danışmanlık giderleri	3.434	2.731
Sigorta giderleri	2.809	2.716
Seyahat giderleri	1.929	1.817
Taşıt giderleri	1.887	2.228
Kurumsal yönetim gideri	575	501
Haberleşme giderleri	545	583
Diğer	8.386	3.935
Toplam	109.026	101.846

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Maddi duran varlık satış karı	6.507	9.589
Toplam	6.507	9.589

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Borçlanma faizleri	108.135	132.655
Teminat mektubu giderleri	15.984	8.821
Kredi kur farkı gideri	9.212	30.017
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	3.871	7.856
Diğer	3.737	3.590
Toplam	140.939	182.939

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Faiz gelirleri	13.104	18.454
Türev işlemlerden doğan kur farkı geliri	-	4.244
Toplam	13.104	22.698

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Irak'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklığın tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %15'tir (31 Aralık 2019: %15). Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile mali karın oluştuğu yılda ancak karın yarısına kadar mahsup edilecek şekilde taşınabilir.

Türkiye'deki bir iş yeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (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 %22 (2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

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

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

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

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı istisna kapsamındadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen 2 takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem vergi gideri	(11.383)	(614)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(12.768)	8.033
Toplam vergi gideri	(24.151)	7.419

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Vergi öncesi kar	149.138	(75.398)
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(%22) (32.810)	(%22) 16.588
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(%2) (2.260)	%4 (2.783)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak		
yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	%8 11.411	%3 (1.964)
Üzerinden vergi hesaplanmayan cari yıl zararları	-	%7 (5.642)
Diğer	%0 (492)	(%2) 1.220
Toplam vergi gideri	(%16) (24.151)	(%10) 7.419

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. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2020 yılında gerçekleşmesi beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2019: %22).

Ertelenmiş vergiler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(23.725)	(23.725)	(23.725)	(23.725)
Arsalar	-	-	(1.393)	(1.393)	(1.393)	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	(5.823)	(5.570)	(5.823)	(5.570)
Garanti karşılıkları, net	8.243	7.790	-	-	8.243	7.790
Dava ve tazminat karşılıkları	6.896	6.824	-	-	6.896	6.824
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.713	1.415	-	-	1.713	1.415
Kıdem tazminatı karşılığı	8.595	8.099	-	-	8.595	8.099
Kullanılmamış izin karşılığı	3.157	2.962	-	-	3.157	2.962
Satış teşvik primi	15.180	-	-	-	15.180	-
Mali zarar	-	29.841	-	-	-	29.841
Diğer	1.011	155	-	-	1.011	155
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	44.795	57.086	(30.941)	(30.688)	13.854	26.398
Netleştirilen tutar	(30.455)	(30.688)	30.455	30.688	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	14.340	26.398	(486)	-	13.854	26.398

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Kar/zararda muasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muasebeleştirilen	31 Mart 2020
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(23.725)	-	-	(23.725)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.570)	(253)	-	(5.823)
Garanti karşılıkları, net	7.790	453	-	8.243
Dava ve tazminat karşılıkları	6.824	72	-	6.896
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.415	298	-	1.713
Kıdem tazminatı karşılığı	8.099	272	224	8.595
Kullanılmamış izin karşılığı	2.962	195	-	3.157
Satış teşvik primi	-	15.180	-	15.180
Mali zararlar	29.841	(29.841)	-	-
Diğer	155	856	-	1.011
	26.398	(12.768)	224	13.854

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Kar/zararda muasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muasebeleştirilen	31 Mart 2019
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(21.858)	-	(18)	(21.876)
Arsalar	(1.393)	-	-	(1.393)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.290)	(575)	-	(1.865)
Garanti karşılıkları, net	8.880	(272)	-	8.608
Dava ve tazminat karşılıkları	5.741	(118)	-	5.623
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.085	66	-	1.151
Kıdem tazminatı karşılığı	5.989	(28)	203	6.164
Kullanılmamış izin karşılığı	2.200	24	-	2.224
Satış teşvik primi	-	7.149	-	7.149
Diğer	(1.352)	1.787	-	435
	(1.998)	8.033	185	6.220

Kullanılmamış mali zararlarından oluşan ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması ile vergi faydasının sağlanacağı durumda kayıtlara yansıtılır. Grup yönetimi, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasını kuvvetle muhtemel görmesi nedeniyle 149.206 TL mali zararından 29.841 TL ertelenmiş vergi varlığı alacağını 31 Aralık 2019 tarihinde kayıtlarına yansıtmış olup 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kullanmıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 3.418 TL (31 Aralık 2019: 6.440 TL), 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır.

31 Mart 2020 itibarıyla Grup'un cari dönem vergisi varlığı 2.372 TL'dir (31 Aralık 2019: 9.004 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	124.132	(69.476)
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	198.000.000	198.000.000
Adi / sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	0,6269	(0,3509)

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan ticari alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yüce Auto	1.704	2.919
VDF	45	420
Toplam	1.749	3.339

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK	5	8
Toplam	5	8

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	538.828	536.259
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	798	1.046
VDF Filo Kiralama A.Ş.	387	429
Diğer	1.218	1.227
Toplam	541.231	538.961

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Holding	1	3
Toplam	1	3
Genel toplam	542.986	542.311

Grup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklara aylık %1 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2019: Aylık %1).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Teknoloji	3.360	3.174
Toplam	3.360	3.174

22.2.2 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VDF Filo Kiralama A.Ş., alt kiralama alacakları	1.782	2.286
Toplam	1.782	2.286
Genel Toplam	5.142	5.460

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VDF Filo Kiralama A.Ş., alt kiralama alacakları	1.174	1.335
Toplam	1.174	1.335

22.3 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

22.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	4.070	5.587
Doğuş Spor Kompleksi	148	582
Diğer	237	631
Toplam	4.455	6.800

22.4 İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

22.4.1 İştiraklerden kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VDF	3	-
Toplam	3	-

22.4.2 İş ortaklıklarından kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK	398	-
Toplam	398	-
Genel Toplam	401	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.5 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.5.1 İştiraklere ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yüce Auto	12.992	22.213
Doğuş Teknoloji	6.466	5.224
VDF	498	523
Toplam	19.956	27.960

22.5.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
TÜVTURK	10	-
Toplam	10	-

22.5.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VDF Filo Kiralama A.Ş.	1.046	19
VDF Faktoring A.Ş.	484	205
Antur Turizm A.Ş.	466	3.382
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1	1
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	-	7.203
Diğer	605	739
Toplam	2.602	11.549

22.5.4 Ortaklara ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Doğuş Holding	1.620	8.064
Toplam	1.620	8.064
Genel toplam	24.188	47.573

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.6.1 İştirakler

Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Diğer gelirler	5.901	4.300
Ürün satışları ve iadeler, net	4.336	2.403
Hizmet satışları, net	132	151
Toplam	10.369	6.854

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.1 İştirakler (Devamı)

Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Envanter alımları	66.344	68.023
Diğer alımlar	11.584	11.030
Sabit kıymet alımları	7.356	4.719
Satın alınan hizmetler	4.972	4.269
Tüketici kredisi teşvik giderleri	2.280	10.287
Diğer giderler	16	80
Toplam	92.552	98.408

22.6.2 İş ortaklıkları

Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Ürün satışları ve iadeler, net	39	601
Hizmet satışları, net	20	10
Toplam	59	611

Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Satın alınan hizmetler	13	8
Diğer alımlar	1	-
Toplam	14	8

22.6.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

31 Mart 2020				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	41.759	1.011	30	42.800
VDF Sigorta	3	-	1.346	1.349
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	52	16	45	113
	41.815	1.027	1.421	44.263
31 Mart 2019				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
VDF Filo	14.176	584	26	14.786
VDF Sigorta	2	1	1.290	1.293
VDF Faktoring	1	-	-	1
Diğer	99	9	295	403
	14.278	594	1.611	16.483

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.3 Diğer ilişkili taraflar (Devamı)

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

31 Mart 2020						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	2.715	-	11.588	-	-	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	1.020	-	-	-	-	4.512
Antur Turizm	3.040	-	-	-	65	659
VDF Faktoring	-	-	113	1.391	-	-
VDF Sigorta	3	-	238	-	1	1
Diğer	1.371	-	-	-	-	1.966
	8.149	-	11.939	1.391	66	7.138
						28.683
31 Mart 2019						
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Esas faaliyetlerden diğer giderler
VDF Filo	1.550	-	2.476	-	488	-
Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	6.586	-	-	-	-	-
Antur Turizm	2.452	-	-	-	126	279
VDF Faktoring	-	-	-	1.555	-	-
VDF Sigorta	45	-	-	-	-	53
Diğer	1.345	-	13	-	-	2.761
	11.978	-	2.489	1.555	614	3.093
						19.729

22.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

31 Mart 2020				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
Doğuş Holding	1	-	-	-
	1	-	-	-
31 Mart 2019				
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
Doğuş Holding	2	1	-	-
	2	1	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

31 Mart 2020					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	2.213	-	-	-	2.213
	2.213	-	-	-	2.213
31 Mart 2019					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Diğer alımları	Esas faaliyetlerden diğer giderler	Toplam
Doğuş Holding	1.801	6	-	-	1.807
	1.801	6	-	-	1.807

22.7 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	5.954	4.637
Toplam	5.954	4.637

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borç / özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal borçlar toplamı	2.395.085	2.438.052
Nakit ve nakit benzerleri	(371.212)	(648.342)
Net finansal borç	2.023.873	1.789.710
Özkaynaklar toplamı	1.376.748	1.252.541
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	1,47	1,43

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup, risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Risk yönetimi, icra komitesi tarafından belirlenen ve yönetim kurulları onaylarına sunulan politikaların çerçevesinde her bir bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıkları tarafından uygulanmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

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

31 Mart 2020	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) (*)	542.986	223.796	6.316	89.158	371.145	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	84.941	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	542.747	194.414	6.316	89.158	371.145	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	239	29.382	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.562	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.562)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	84.941	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019	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) (*)	542.311	203.035	6.795	135.486	648.170	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.892	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	542.311	168.392	6.795	135.486	648.170	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	-	34.643	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.701	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.701)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	78.892	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

(***) 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

(****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	29.621	-	-	-	-
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	1.235	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	34.643	-	-	-	-
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	1.388	-	-	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

(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, 784.000 Avro, 360.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.662.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 870.500 Avro, 360.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 3.662.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır). Söz konusu tutarların kullanımda olan kısmı Not 7 içerisinde gösterilmiştir.

Grup'un ayrıca yurt dışı ana tedarikçilerine olan borçlarını bir yıla kadar vadelenmesine de olanak sağlayan, muhtelif bankalardan temin edilmiş olan, 273.035 Avro karşılığı 1.969.948 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 273.035 Avro karşılığı 1.815.847 TL). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 203.026 Avro karşılığı 1.464.835 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2019: 194.112 Avro karşılığı 1.290.960 TL kullanılmaktadır.).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Mart 2020					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.278.550	2.537.409	431.379	1.903.302	202.728	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	24.188	24.188	24.188	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	665.907	665.907	194.002	471.905	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	9.355	9.355	9.355	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	116.535	198.431	12.558	33.738	136.685	15.450
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	237	237	237	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.094.772	3.435.527	671.719	2.408.945	339.413	15.450
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2019					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.320.281	2.589.249	540.929	1.838.126	210.194	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	47.573	47.573	47.573	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	665.690	665.690	153.526	512.164	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	18.648	18.648	18.648	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	117.771	205.899	10.259	29.691	149.147	16.802
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	8.588	8.588	8.588	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	3.178.551	3.535.647	779.523	2.379.981	359.341	16.802

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

(c) Kur riski

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2020		
	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	(125)	125
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(125)	125
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.158)	2.158
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.158)	2.158
TOPLAM (3+6)	(2.283)	2.283
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2019		
	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	(195)	195
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(195)	195
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.517	(2.517)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.517	(2.517)
TOPLAM (3+6)	2.322	(2.322)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2019		
	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	(71)	71
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(71)	71
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(47.437)	47.437
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(47.437)	47.437
TOPLAM (3+6)	(47.508)	47.508

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

31 Mart 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
ABD Doları	6,5160	5,9402	5,6284
Avro	7,2150	6,6506	6,3188
İsviçre Frangı	6,8013	6,0932	5,6393

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	173	-	24	-	-
Parasal finansal varlıklar	1.049	5	136	3	20
Parasal olan diğer varlıklar	638.129	14	88.431	-	-
Toplam varlıklar	639.351	19	88.591	3	20
Ticari borçlar	539.171	211	74.539	-	-
Finansal yükümlülükler	121.970	-	16.905	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	661.141	211	91.444	-	-
Finansal yükümlülükler	988	-	137	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	988	-	137	-	-
Toplam yükümlülükler	662.129	211	91.581	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(22.778)	(192)	(2.990)	3	20
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	21.489	378	2.637	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.040.929	-	282.873	-	-
İthalat	3.024.146	-	419.147	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	173	-	26	-	-
Parasal finansal varlıklar	8.315	78	1.176	3	19
Parasal olan diğer varlıklar	661.288	78	99.362	-	1
Toplam varlıklar	669.776	156	100.564	3	20
Ticari borçlar	532.742	446	79.706	-	-
Finansal yükümlülükler	111.371	-	16.746	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	192	10	20	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	644.305	456	96.472	-	-
Finansal yükümlülükler	2.035	-	306	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	2.035	-	306	-	-
Toplam yükümlülükler	646.340	456	96.778	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	23.436	(300)	3.786	3	20
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	21.271	380	2.859	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	2.186.445	-	328.759	-	-
İthalat	7.292.354	-	1.096.496	-	-

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 79.503 Avro karşılığı 573.614 TL'dir (31 Aralık 2019: 82.945 Avro karşılığı 551.631 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

(d) Piyasa riski

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 5.657 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 5.657 TL).

(e) Faiz riski

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 yılsonları itibarıyla değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

(f) Gerçeğe uygun değer

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

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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.

31 Mart 2020 itibarıyla Grup' un gerçekleştirmiş olduğu makul değer duyarlılık testi kapsamında, Grup'a ait Doğuş Holding hisselerinin değerinin %10 artması/azalması durumunda Grup'un toplam varlıkları ve özkaynakları sırasıyla 59.261 TL ve 58.611 TL artacaktı/azalacaktı.

Finansal varlıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2020	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	371.212	-	-	371.212	371.212	5
Finansal yatırımlar	-	561.463	-	561.463	561.463	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	223.796	-	-	223.796	223.796	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	89.158	-	-	89.158	89.158	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	542.986	-	-	542.986	542.986	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6.316	-	-	6.316	6.316	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	665.907	665.907	665.907	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	24.188	24.188	24.188	22.5
Finansal borçlar	-	-	2.278.550	2.278.550	2.278.550	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	116.535	116.535	116.535	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP

DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	648.342	-	-	648.342	648.342	5
Finansal yatırımlar	-	561.463	-	561.463	561.463	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	203.035	-	-	203.035	203.035	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	135.486	-	-	135.486	135.486	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	542.311	-	-	542.311	542.311	22.1
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6.795	-	-	6.795	6.795	22.2
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	665.690	665.690	665.690	8.2
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	47.573	47.573	47.573	22.5
Finansal borçlar	-	-	2.320.281	2.320.281	2.320.281	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	117.771	117.771	117.771	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

"TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama" standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Grup'un piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayrım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

1'inci sıra: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2'nci sıra: 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3'üncü sıra: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020				
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	561.463	-	561.463
Toplam finansal varlıklar	-	561.463	-	561.463
31 Aralık 2019				
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	561.463	-	561.463
Toplam finansal varlıklar	-	561.463	-	561.463

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 24 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 102.816 TL'dir (31 Mart 2019: 137.392 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemlerdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2020	100.628	8.568	1.809	111.005
Dönem içi girişler	565	66	-	631
Dönem içi amortisman giderleri	(6.956)	(1.414)	(450)	(8.820)
Varlık kullanım hakkı - 31 Mart 2020	94.237	7.220	1.359	102.816

31 Mart 2019	Showroom ve Alan kiralalamaları	Araçlar	Diğer	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2019	131.803	16.291	-	148.094
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi amortisman giderleri	(8.260)	(2.442)	-	(10.702)
Varlık kullanım hakkı - 31 Mart 2019	123.543	13.849	-	137.392

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 8.820 TL amortisman gideri genel yönetim gider altında muhasebeleşmiştir (31 Mart 2019: 10.702 TL).

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 13 Nisan 2020 tarihinde KAP'ta yayınlanan özel durum açıklamasında belirttiği üzere; Rekabet Kurulu tarafından 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin belirlenmesine yönelik olarak soruşturma açıldığı ifade edilmiştir.

Şirketin bağlı ortaklığı olan Doğu Oto 3 Nisan 2020 tarihinde yaptığı Genel Kurulunda 80.000 TL kar dağıtım kararı almış ve kar dağıtımını gerçekleştirmiştir.

.....