

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 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

Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun 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

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne 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 Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı 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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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, 11 Kasım 2024

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	7-61
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-17
NOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	17
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-19
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	20-23
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23-24
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR	24
NOT 10 STOKLAR	24-25
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25-26
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	31-34
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34-35
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-40
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER	41-48
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-60
NOT 24 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	61
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.408.812	10.384.632
Finansal yatırımlar	6	354.081	1.709.262
Ticari alacaklar		12.006.067	17.497.913
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22	7.340.472	11.767.759
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	4.665.595	5.730.154
Diğer alacaklar		2.926.077	693.980
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22	2.018.002	39.120
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	908.075	654.860
Stoklar	10	20.454.821	14.468.580
Peşin ödenmiş giderler		432.763	277.093
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.034	795
Diğer dönen varlıklar		25.841	93.022
Toplam dönen varlıklar		37.609.496	45.125.277
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		4.579.842	4.579.842
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>	6	4.579.842	4.579.842
Diğer alacaklar		2.027	32.671
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	22	1.609	32.128
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		418	543
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	9.070.514	11.567.413
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	13.988.924	13.947.058
Maddi duran varlıklar	12	16.621.963	15.926.996
Kullanım hakkı varlıkları	24	134.933	86.039
Maddi olmayan duran varlıklar		814.302	705.375
Peşin ödenmiş giderler		40.977	87.923
Ertelenmiş vergi varlığı	20	182.524	145.157
Diğer duran varlıklar		346	404
Toplam duran varlıklar		45.436.352	47.078.878
TOPLAM VARLIKLAR		83.045.848	92.204.155

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	3.594.494	3.493.540
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	2.289.260	2.748.686
Ticari borçlar		14.350.423	11.576.540
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22	1.336.966	2.319.158
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8	13.013.457	9.257.382
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		130.239	298.815
Diğer borçlar		2.523	667
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		2.523	667
Ertelenmiş gelirler		673.185	984.171
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	1.288.003	256.788
Kısa vadeli karşılıklar		685.863	3.835.786
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	685.863	3.835.786
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	635.465	1.868.845
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		23.649.455	25.063.838
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	5.991.397	8.404.133
Diğer borçlar		4.351	5.152
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		4.351	5.152
Ertelenmiş gelirler		705.473	563.042
Uzun vadeli karşılıklar		645.680	552.899
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>			
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	14	373.358	258.378
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		272.322	294.521
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		154.626	763.530
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		7.501.527	10.288.756
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		31.150.982	35.352.594
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		51.160.445	56.163.329
Ödenmiş sermaye	16	220.000	220.000
Sermaye düzeltme farkları	16	4.282.232	4.282.232
Geri alınmış paylar (-)	16	-	(557.954)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		4.258.954	3.267.932
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(8.796.654)	(8.796.654)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		3.566.454	3.636.173
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		3.304.138	3.373.857
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)</i>			
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		3.607.358	3.605.322
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(303.220)	(231.465)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		262.316	262.316
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		1.558.071	1.750.904
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları / kayıpları</i>		1.606.922	1.606.922
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		1.606.922	1.606.922
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	(48.851)	143.982
Ödenen kar payı avansları (net) (-)		3.995.429	3.231.730
Geçmiş yıllar karları	16	(2.200.000)	(3.912.135)
Net dönem karı	16	38.308.198	26.382.476
Kontrol gücü olmayan paylar	16	5.967.761	26.658.625
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		734.421	688.232
TOPLAM KAYNAKLAR		51.894.866	56.851.561
		83.045.848	92.204.155

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Gecmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Gecmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dipnot Referansları					
Hasılat		120.624.462	150.299.880	37.928.259	58.356.655
Satışların maliyeti		(100.561.366)	(116.287.305)	(33.195.494)	(46.006.537)
BRÜT KAR		20.063.096	34.012.575	4.732.765	12.350.118
Genel yönetim giderleri	17	(5.382.498)	(3.012.588)	(1.956.494)	(1.112.446)
Pazarlama giderleri	17	(3.046.422)	(2.570.359)	(1.084.222)	(909.815)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		2.021.231	2.197.919	948.696	558.903
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(942.226)	(883.249)	(327.161)	(142.639)
ESAS FAALİYET KARI		12.713.181	29.744.298	2.313.584	10.744.121
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	567.457	729.632	136.411	63.482
Yatırım faaliyetlerinden giderler	18	(107.182)	(45.305)	(740)	(19.174)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	11	(1.082.413)	4.101.401	(821.637)	1.365.164
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		12.091.043	34.530.026	1.627.618	12.153.593
Finansman gelirleri	19	1.723.298	642.844	392.738	251.268
Finansman giderleri	19	(3.452.553)	(6.044.717)	(1.327.941)	(979.833)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(716.335)	1.515.003	449.690	1.627.818
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		9.645.453	30.643.156	1.142.105	13.052.846
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(3.631.503)	(8.374.439)	(858.239)	(4.345.912)
Dönem vergi gideri	20	(4.257.174)	(8.223.412)	(1.293.536)	(4.437.262)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	625.671	(151.027)	435.297	91.350
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		6.013.950	22.268.717	283.866	8.706.934
DÖNEM KARI		6.013.950	22.268.717	283.866	8.706.934
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		46.189	70.401	3.490	63.207
Ana ortaklık payları		5.967.761	22.198.316	280.376	8.643.727
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	21	27,3235	110,9608	1,2837	42,3320
Sulandırılmış pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerinden sulandırılmış pay başına kazanç	21	27,3235	110,9608	1,2837	42,3320

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş (*)	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
DÖNEM KARI		6.013.950	22.268.717	283.866	8.706.934
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(71.755)	(101.175)	(22.397)	(20.540)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(82.110)	(114.117)	(23.608)	(26.229)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(10.245)	(15.883)	(4.625)	(5.330)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(10.245)	(15.883)	(4.625)	(5.330)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		20.600	28.825	5.836	11.019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	20	20.600	28.825	5.836	11.019
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(192.833)	(50.726)	(24.413)	(59.293)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		-	(50.726)	-	(59.293)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(192.833)	-	(24.413)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak diğer kazançlar (kayıplar)		(192.833)	-	(24.413)	-
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(264.588)	(151.901)	(46.810)	(79.833)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.749.362	22.116.816	237.056	8.627.101
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		46.189	70.401	3.490	63.207
Ana ortaklık payları		5.703.173	22.046.415	233.566	8.563.894

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye (Not 16)	Sermaye düzeltme farkları (Not 16)	Geri alınmış paylar (Not 16)	Pay ihraç primleri / iskontoları (Not 16)	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (Not 16)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Not 16)	Ödenen kar payı avansları	Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı / zararı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 16)	Özkaynaklar
						Yeniden değerlendirme ve ölçüm		Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen diğer kapsamlı gelirlerden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları) (Not 16)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar (Not 16)							
						Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ve azalışları (Not 16)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)											
1 Ocak 2023 bakiyeleri	220.000	4.282.234	(1.947.110)	107.258	1.499.241	-	(196.247)	-	50.726	2.211.518	120.694	4.549.548	(2.038.578)	12.391.645	21.211.571	42.462.500	497.932	42.960.432
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	574.765	-	20.636.806	(21.211.571)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(101.175)	-	(50.726)	-	-	-	-	-	22.198.316	22.046.415	70.401	22.116.816
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.198.316	22.198.316	70.401	22.268.717
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(101.175)	-	(50.726)	-	-	-	-	-	-	(151.901)	-	(151.901)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	-	(10.182.083)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.182.083)	-	(10.182.083)
Dönemde ödenen kar payı avansları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.038.578	-	-	2.038.578	-	2.038.578
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.017.565)	-	(6.017.565)	-	(6.017.565)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	1.388.560	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.388.560)	-	567.639	-	567.639	-	567.639
30 Eylül 2023 bakiyeleri	220.000	4.282.234	(558.550)	107.258	(8.682.842)	-	(297.422)	-	-	2.211.518	120.694	3.735.753	-	27.578.525	22.198.316	50.915.484	568.333	51.483.817
1 Ocak 2024 bakiyeleri	220.000	4.282.232	(557.954)	3.267.932	(8.796.654)	3.605.322	(231.465)	262.316	-	1.606.922	143.982	3.231.730	(3.912.135)	26.382.476	26.658.625	56.163.329	688.232	56.851.561
Transferler	-	-	-	-	-	2.036	-	-	-	-	-	1.321.653	-	25.334.936	(26.658.625)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(71.755)	-	-	-	(192.833)	-	-	-	5.967.761	5.703.173	46.189	5.749.362
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.967.761	5.967.761	46.189	6.013.950
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(71.755)	-	-	-	(192.833)	-	-	-	-	(264.588)	-	(264.588)
Dönemde ödenen kar payı avansları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.200.000)	-	-	(2.200.000)	-	(2.200.000)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.912.135	(14.211.316)	-	(10.299.181)	-	(10.299.181)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	557.954	991.022	-	-	-	-	-	-	-	(557.954)	-	802.102	-	1.793.124	-	1.793.124
30 Eylül 2024 bakiyeleri	220.000	4.282.232	-	4.258.954	(8.796.654)	3.607.358	(303.220)	262.316	-	1.606.922	(48.851)	3.995.429	(2.200.000)	38.308.198	5.967.761	51.160.445	734.421	51.894.866

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Smırlı Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		1.473.996	20.389.436
Dönem karı (zararı)		6.013.950	22.268.717
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		4.898.962	11.756.955
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12, 13, 17, 24	1.502.232	1.206.991
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(74.745)	1.670
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(467)	(14)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(74.278)	1.684
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.287.397	3.130.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		155.807	152.420
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		41.370	47.681
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		570.169	554.499
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		3.520.051	2.376.376
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(20.243)	836.777
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(1.723.298)	(642.844)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	1.703.055	1.479.621
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.410.331	4.226.058
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(239.380)	(729.632)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(239.380)	(729.632)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	1.082.413	(4.101.401)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	3.631.503	8.374.439
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(220.895)	45.305
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(220.895)	45.305
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		(6.459.651)	(1.234.228)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.052.302)	(8.255.742)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		5.492.303	(9.775.698)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		4.427.287	(8.495.950)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		1.065.016	(1.279.748)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(5.911.963)	(9.141.830)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		581.318	6.143.008
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(982.192)	4.969.280
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.563.510	1.173.728
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(168.555)	579.754
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.045.405)	3.939.024
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		8.860.610	25.769.930
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(31.371)	(252.178)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(4.129.045)	(1.318.873)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(3.226.198)	(3.809.443)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(800.520)	(9.436.434)
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		-	(596.348)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(10.182.081)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		441.568	1.486.267
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		441.568	1.486.267
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.411.631)	(1.329.903)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(1.960.807)	(990.752)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(450.824)	(339.151)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(41.865)	-
Alınan temettüleri		1.211.408	1.185.631
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.377.342)	(1.978.903)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		1.793.124	3.728.312
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	2.513.804	7.385.216
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(3.121.700)	(4.442.289)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(171.194)	(145.467)
Ödenen temettüleri		(12.499.181)	(7.891.123)
Ödenen faiz		(1.615.493)	(1.256.396)
Alınan faiz	19	1.723.298	642.844
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(10.703.866)	8.974.099
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	(50.725)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(10.703.866)	8.923.374
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.384.632	7.573.600
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		1.728.046	(3.823.980)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	1.408.812	12.672.994

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ("Doğuş Otomotiv" veya "Şirket"), 24 Kasım 1999 tarihinde Volkswagen AG'nin bir distribütörü olarak kurulmuştur ve Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Cupra, Porsche, Bentley, Lamborghini, Meiller, Scania araç ve yedek parçaları, Scania Power Solutions ile Thermoking araç soğutma sistemlerinin ve Wielton yarı römorklarının ithalatı, pazarlanması ve satılması yanı sıra Doğuş Marine Services iş birimi ile Novamarine marka bot ve sürat botlarının Türkiye'deki satış ve servis hizmetleri ile birlikte denizcilik sektörü satış sonrası hizmetler ve yedek parça alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, yetkili satıcılar aracılığıyla aynı zamanda DOD markası altında Türkiye genelinde ikinci el araç alanında faaliyet göstermektedir. Grubun faaliyetleri, Aerofoil marka e-foil ürünlerinin Türkiye'deki satış ve servis hizmetlerinin gerçekleştirilmesini de kapsamaktadır. Ayrıca Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Doğuş GYO") ile gayrimenkule dayalı varlık ve haklardan oluşan portföyü işletme alanında faaliyet göstermektedir.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

- Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("Doğuş Oto Pazarlama"): Doğuş Otomotiv ve Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. bünyesinde yer alan markaların yetkili satıcısı.
- Doğuş Şarj Sistemleri Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("D-Charge"): Şarj ünitesi, şarj istasyonları ve şarj ağı kurulması, işletilmesi ve şarj hizmeti sunulması konularında faaliyet göstermek üzere 16 Mayıs 2023 tarihinde kurulmuştur.
- Doğuş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı ("Doğuş GYO"): Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde 25 Temmuz 1997 tarihinde kurulmuştur. Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören Şirket'in faaliyet konusu gayrimenkul ve gayrimenkule dayalı sermaye piyasası araçlarından portföy oluşturmak, yönetmek, gerektiğinde portföyde değişiklikler yapmak, portföy çeşitlemesi ile yatırım riskini en aza indirmek, gayrimenkul ve gayrimenkule dayalı projelere yatırım yapmak, gayrimenkul ve gayrimenkule dayalı araçlara ilişkin gelişmeleri sürekli izlemek ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri almak ve portföyün değerini korumaya ve artırmaya yönelik araştırmalar yapmaktır. Doğuş GYO'nun toplam sermayesinin %93,6517'sini temsil eden 310.931.093,577 adet B Grubu payların Doğuş Holding A.Ş.'den satın alınmasına ilişkin satış ve devir işlemi 9 Mart 2023 tarihinde tamamlanmıştır. 21 Kasım 2023 tarihinde ise üzerinde Yönetim Kurulu seçiminde aday gösterme imtiyazı içeren 2.604.451,09 tam TL nominal bedelli şirket sermayesinin %0,7845'ini temsil eden A Grubu payların tamamının Doğuş Holding A.Ş.'den satın alınmasına ilişkin işlemin tamamlanması ile birlikte Doğuş GYO bağlı ortaklık olmuştur.

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

Şirket, Doğuş Oto Pazarlama ve D-Charge, Türkiye'de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Maslak Mah. Ahi Evran Cad. No. 4 İç Kapı No. 3
Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Doğuş GYO, Türkiye'de kayıtlı olup merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Maslak Mah. Ahi Evran Cad. No. 4 İç Kapı No. 7
Sarıyer, İstanbul, Türkiye.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı mavi yakalılar için 651 (31 Aralık 2023: 672 kişi), beyaz yakalıları için ise 1.397 kişidir (31 Aralık 2023: 1.402 kişi).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”)'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

(i) TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları 11 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin 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)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

(iv) Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklarda yer alan arsa ve binalar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

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

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler;

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin 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 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Yeni standartların, değişikliklerin ve iyileştirmelerin Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla bu tip işlemlerde şerefiye muhasebeleştirilmemektedir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler "Hakların Birleşmesi" yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz. Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Grup bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak "Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

(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 gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Oto Pazarlama	%96,20	%96,20
Doğuş GYO	%94,44	%94,44
D-Charge	%100,00	%100,00

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin 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 bulunduran ya da katılan tüm payları dahil olmak üzere müşterek faaliyet ile ilgili her bir varlık, yükümlülük ve işlemini muhasebeleştirir.
- İş ortaklığı – Grup'un sadece anlaşmaların net varlıkları üzerinde hakları olması durumunda, özkaynak yöntemi kullanarak kendisine düşen payı muhasebeleştirir.

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

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

İş ortaklıkları özkaynaklardan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarındaki kontrol gücü oranlarını göstermektedir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un sahip olduğu kontrol oranları ile birlikte iştirakleri göstermektedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yüce Auto Motorlu Araçlar Ticaret A.Ş. ("Yüce Auto") (*)	%50,00	%50,00
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Sigorta")	%42,00	%42,00
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. ("VDF Servis")	%48,79	%48,79
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("Doğuş Teknoloji")	%21,76	%21,76

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

(v) Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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

2.4 Netleştirme

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışları tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin 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 30 Eylül 2024'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2 Ağustos 2024 tarihli resmi gazetede ve 28.09.2024 tarih 32676 sayılı resmi gazetede yayınlanan karara göre 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının ("GYO") ve Gayrimenkul Yatırım Fonlarının ("GYF") kazançlarına sağlanan kurumlar vergisi istisnasının uygulanmasına yönelik taşınmazlardan elde edilen kazancın %50'sinin kar payı olarak dağıtılması ve GYO ve GYF'lerin taşınmazlardan elde ettikleri kazançlar üzerinden hesaplanacak %10 asgari kurumlar vergisi uygulaması kararı alınmıştır.

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:

Arsa, binalar ve yer üstü düzenlemeleri gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi/maddi olmayan duran varlıklarını ise endekslenmiş elde etme maliyetinden endekslenmiş birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir (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 gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmekte olup, bu varlıkların yeniden değerlendirilmiş tutarları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından tespit edilmekte ve finansal durum tablosunda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. (Not 13).

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.7 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

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).

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).

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

NOT 3 – İŞ ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup yönetimi risk ve getirilerinin otomotiv ve gayrimenkul sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak faaliyet bölümlerini, otomotiv ve gayrimenkul olarak belirlenmiştir. Grup'un otomotiv bölümü altındaki faaliyet alanları Volkswagen Grubu bünyesinde yer alan VW, Audi, Seat, Cupra, Porsche, Bentley, Lamborghini, Meiller, Scania araç, yedek parça ve deniz motorlarının, Wielton yarı römorklarının, Thermoking araç soğutma sistemlerinin ithalatı, pazarlanması, satılması; DOD markası altında yetkili satıcıları aracılığı ile Türkiye genelinde ikinci el araç alım ve satımını, Doğu Marine Services iş birimi ile Novamarine marka bot ve sürat botlarının Türkiye'deki satış ve servis hizmetleri ile denizcilik sektörü satış sonrası hizmetler ve yedek parça alanında faaliyet göstermektedir. Grubun otomotiv bölümü faaliyetleri, Aerofoil marka e-foil ürünlerinin Türkiye'deki satış ve servis hizmetlerinin gerçekleştirilmesini de kapsamaktadır. Gayrimenkul bölümü altındaki faaliyet konusu ise gayrimenkule dayalı varlık ve haklardan oluşan portföyü işletmektir.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler itibarıyla Grup yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Otomotiv	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	120.142.861	559.314	(77.713)	120.624.462
Satışların maliyeti	(100.466.036)	(95.330)	-	(100.561.366)
Brüt kar	19.676.825	463.984	(77.713)	20.063.096
Genel yönetim giderleri	(3.911.747)	(46.232)	77.713	(3.880.266)
Pazarlama giderleri	(3.046.422)	-	-	(3.046.422)
Amortisman giderleri	(1.498.466)	(3.766)	-	(1.502.232)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	1.105.002	(25.997)	-	1.079.005
Faaliyet karı	12.325.192	387.989	-	12.713.181

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Otomotiv	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	149.827.949	560.467	(88.536)	150.299.880
Satışların maliyeti	(116.199.821)	(87.484)	-	(116.287.305)
Brüt kar	33.628.128	472.983	(88.536)	34.012.575
Genel yönetim giderleri	(1.841.593)	(52.540)	88.536	(1.805.597)
Pazarlama giderleri	(2.570.359)	-	-	(2.570.359)
Amortisman giderleri	(1.202.566)	(4.425)	-	(1.206.991)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	1.340.607	(25.937)	-	1.314.670
Faaliyet karı	29.354.217	390.081	-	29.744.298

1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Otomotiv	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	37.772.079	186.109	(29.929)	37.928.259
Satışların maliyeti	(33.163.900)	(31.594)	-	(33.195.494)
Brüt kar	4.608.179	154.515	(29.929)	4.732.765
Genel yönetim giderleri	(1.443.481)	(16.867)	29.929	(1.430.419)
Pazarlama giderleri	(1.084.222)	-	-	(1.084.222)
Amortisman giderleri	(524.833)	(1.242)	-	(526.075)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	623.139	(1.604)	-	621.535
Faaliyet karı	2.178.782	134.802	-	2.313.584

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Otomotiv	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Grup dışı gelirler	58.288.474	112.818	(44.637)	58.356.655
Satışların maliyeti	(45.982.947)	(23.590)	-	(46.006.537)
Brüt kar	12.305.527	89.228	(44.637)	12.350.118
Genel yönetim giderleri	(739.657)	(5.377)	44.637	(700.397)
Pazarlama giderleri	(909.815)	-	-	(909.815)
Amortisman giderleri	(411.701)	(348)	-	(412.049)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	425.068	(8.804)	-	416.264
Faaliyet karı	10.669.422	74.699	-	10.744.121

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 ve yatırım faaliyetlerin gelir/gider etkilerini de dikkate almamaktadır. Finansal gelir ve giderler, Grup'un nakit durumunu yöneten merkezi tarafından kontrol edildiği için faaliyet bölümlerine dağıtılmamıştır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	23	75
Bankalar	1.408.789	10.384.557
- Vadesiz mevduat	1.233.176	7.394.241
- Vadeli mevduat	165.912	2.976.575
- Diğer nakit ve nakit benzerleri	9.701	13.741
Toplam	1.408.812	10.384.632

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatların yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %45,26 ve %0,001'dir (31 Aralık 2023: TL %39,30 ve Avro %0,01-%0,45). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 1 gün ve 1 gündür (31 Aralık 2023: TL 3-4 gün ve Avro 3-87 gün).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat hesabı	354.081	1.709.262
Toplam	354.081	1.709.262

6.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Doğuş Holding A.Ş. ("Doğuş Holding")	3,69	4.579.842	3,69	4.579.842
		4.579.842		4.579.842

31 Aralık 2023 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.

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

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	4.579.842	5.251.622
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	-	-
30 Eylül bakiyesi	4.579.842	5.251.622

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı efektif faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
Faizli TL krediler	%55,52	3.594.494	%46,01	3.493.540
Toplam		3.594.494		3.493.540

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:				
Avro krediler (*)	%9,67	1.885.489	%9,81	2.339.328
TL krediler	%46,57	138.152	%35,70	123.050
Toplam		2.023.641		2.462.378

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli krediler:				
Avro krediler (*)	%9,67	5.167.272	%8,74	7.288.996
TL krediler	%46,57	-	%35,70	55.132
Toplam		5.167.272		7.344.128

- (*) HSBC Bank'dan, elektrikli şarj istasyonu ve elektrikli araç alımı ithalatı için 21 Mart 2024 tarihinde 10.500 Avro, 22 Aralık 2022 tarihinde 4.600 Avro nominal tutarda yeşil kredi kullanılmıştır. 17 Şubat 2022 tarihinde 8.750 Avro nominal tutarda Porsche marka Taycan model araçların ithalatı için kullanılan yeşil kredi, 16 Şubat 2024 tarihi itibarıyla ödenmiştir. Doğuş GYO şirketinin yabancı para kredi işlemlerinde Doğuş Holding'in garantörlüğü bulunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre dökümü aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	TL karşılığı
2024	159.310
2025	1.894.293
2026	3.491.314
2027	1.163.096
2028	482.900
Toplam	7.190.913

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

Grup'un 31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli kredilerin, kısa vadeli kısımları da dahil olmak üzere ödeme vadesine göre dökümü aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	TL karşılığı
2024	2.516.848
2025	1.891.469
2026	3.689.095
2027	1.191.873
2028	517.221
Toplam	9.806.506

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerinin ve kiralama işlemlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	14.534.370	9.636.074
Alınan yeni finansal borçlar	2.513.804	7.385.216
Anapara ödemeleri	(3.121.700)	(4.442.289)
Kur farkı	1.408.239	4.221.789
Faiz tahakkukları değişimi	35.364	200.201
Parasal kayıp/(kazanç)	(3.637.185)	(3.251.979)
Dönem sonu – 30 Eylül	11.732.892	13.749.012

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralamalardan doğan borçların detayı yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Bir yıl içinde	205.002	237.674	199.201	230.933
İki ile beş yıl arasındakiler	922.508	1.247.790	748.284	1.003.391
Beş yıldan uzun	-	-	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(180.025)	(251.141)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	947.485	1.234.323	947.485	1.234.324
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(199.201)	(230.933)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			748.284	1.003.391

D-Ofis Maslak gayrimenkulü, Şirket'in mevcut kredi borçlarının kısmen kapatılması ve finansal giderlerin azaltılması amacı ile 40.000 Avro bedelle Sale and Leaseback ("Sat ve Geri Kirala") yöntemiyle, sözleşme vadesi sonunda geri alınmak üzere Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'ye 23 Ocak 2020 tarihinde satılmıştır. Bu doğrultuda Şirket ile Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. arasında finansal kiralama sözleşmesi imzalanmıştır. Aylık kar payı oranı %0,39 (yıllık faiz oranı %4,77) olup, son ödemenin vade tarihi 23 Ocak 2030'dur.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlığın gerçeğe uygun değeri 3.770.125 TL'dir. (31 Aralık 2023: 3.770.125 TL).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TFRS 16 kapsamında finansal kiralamalardan doğan borçların detayı yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı bilgisi ile birlikte aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamaların kısa vadeli kısmı:				
TL kiralamalar	%39,13	63.685	%23,89	51.605
Avro kiralamalar	%9,36	2.733	%6,82	3.770
Toplam		66.418		55.375

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli kiralamalar:				
TL kiralamalar	%39,13	70.807	%23,89	55.465
Avro kiralamalar	%9,36	5.034	%6,82	1.149
Toplam		75.841		56.614

30 Eylül tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kiralama Yükümlülüğü	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	111.988	115.606
Dönem içi girişler	180.570	123.208
Ödemeler	(169.299)	(145.208)
Çıkışlar	(16.036)	(919)
Peşin ödenmiş giderler	(1.895)	(259)
Faiz giderleri	52.198	23.024
Kur farkları	2.092	4.269
Parasal kayıp/(kazanç)	(17.359)	(15.933)
Dönem sonu - 30 Eylül	142.259	103.788

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının 1.457.972 TL tutarındaki bölümü teminat mektupları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2023: 1.332.811 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 1.053.605 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş ancak bu alacaklar şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir (31 Aralık 2023: 120.482 TL). Söz konusu ticari alacakların 1.003.421 TL tutarındaki bölümü için banka teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 10 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için uygulamış olduğu ortalama vade süresi 27 gündür (31 Aralık 2023: 31 gün).

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Üretici firmalara borçlar	9.982.393	5.562.545
Yetkili satıcı prim tahakkuku (*)	2.192.565	-
Yetkili satıcılara borçlar	-	2.138.007
Diğer ticari borçlar (**)	836.954	1.523.202
Diğer gider tahakkukları	1.545	33.628
Toplam	13.013.457	9.257.382

Orijinal ürün üreticileri ("OEM"), ithalat borçları için Grup'a on günü faizsiz olmak üzere bir yıla kadar ödeme opsiyonu tanımaktadır. Grup, on günü aşan ticari borçları için Avro bazında yıllık ortalama %4,86 faiz ödemektedir (31 Aralık 2023: Yıllık ortalama %4,75).

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

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

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Üretici firmalardan garanti ve fiyat farkı alacakları (*)	807.439	543.466
Sigorta şirketlerinden alacaklar	81.429	82.580
Diğer	19.207	28.814
Toplam	908.075	654.860

(*) Garanti alacakları, Grup'un ithal etmiş olduğu araçlar ile ilgili olarak oluşan garanti giderlerinin üretici firma tarafından karşılanacak olan kısmına ilişkin alacakları ifade etmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş diğer alacak tutarı 587.400 TL'dir (31 Aralık 2023: 371.640 TL).

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yoldaki mallar (*)	12.192.752	6.677.367
Ticari mallar – araç	6.635.205	6.607.099
Ticari mallar – yedek parça	1.655.818	1.287.346
	20.483.775	14.571.812
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(28.954)	(103.232)
Toplam	20.454.821	14.468.580

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 99.666.631 TL'dir (30 Eylül 2023: 115.361.724 TL).

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

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	103.232	22.066
Dönem içerisindeki değişim	(74.278)	1.684
30 Eylül bakiyesi	28.954	23.750

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, iştirakler, iş ortaklıkları ve Grup'un kontrol payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	Taşınan değer	Pay %	Taşınan değer
<u>İştirakler</u>				
VDF Servis	48,79	5.446.000	48,79	7.571.547
Yüce Auto	50	1.216.872	50	2.026.127
Doğuş Sigorta	42	305.260	42	305.888
Doğuş Teknoloji	21,76	315.045	21,76	239.510
Toplam		7.283.177		10.143.072
<u>İş ortaklıkları</u>				
TÜVTURK Kuzey – Güney	33,33	1.787.337	33,33	1.424.341
Toplam		1.787.337		1.424.341
Genel toplam		9.070.514		11.567.413

İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	11.567.413	7.064.510
İştiraklerin karlarındaki paylar, net	(1.783.253)	3.581.301
İş ortaklıklarının karlarındaki paylar, net	700.840	520.100
İştiraklerden temettü gelirleri	(879.288)	(913.592)
İş ortaklarından temettü gelirleri	(332.120)	(272.039)
İştiraklerin ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların sermaye artışına katılım	-	596.348
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak diğer paylar	(192.833)	-
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	(10.245)	(15.883)
30 Eylül bakiyesi	9.070.514	10.560.745

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının toplam varlık, yükümlülük ve dönem sonuçları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024						30 Eylül 2024		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	33.380.957	16.361.137	49.742.094	32.489.883	2.438.458	34.928.341	45.525.582	(48.955.833)	(3.430.251)
İş ortaklıkları	2.387.549	7.942.200	10.329.749	2.983.870	1.983.868	4.967.738	16.455.320	(14.352.590)	2.102.730
	31 Aralık 2023						30 Eylül 2023		
	Dönen varlıklar	Duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler	Gelirler	Giderler (-)	Net dönem karı/(zararı)
İştirakler	33.868.775	24.245.820	58.114.595	36.659.578	446.486	37.106.064	37.830.191	(31.945.877)	5.884.314
İş ortaklıkları	2.580.232	8.101.147	10.681.379	3.267.120	3.141.238	6.408.358	16.661.166	(15.100.714)	1.560.452

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının nakit ve nakit benzerleri, kısa ve uzun vadeli finansal borçları, hasılatı, amortisman ve itfa payları, faiz gelir ve gideri ve vergi giderleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024				30 Eylül 2024			
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	5.818.806	25.121.251	1.516.244	42.772.949	(494.112)	1.013.548	(2.054.875)	(1.917.301)
İş ortaklıkları	1.605.991	89.928	212.655	15.928.451	(473.531)	474.491	(56.175)	(83.766)
	31 Aralık 2023				30 Eylül 2023			
	Nakit ve nakit benzerleri	Kısa vadeli finansal borçlar	Uzun vadeli finansal borçlar	Hasılat	Amortisman ve itfa payları	Faiz geliri	Faiz gideri	Vergi gideri
İştirakler	6.813.117	27.515.618	183.639	35.714.906	(399.649)	1.192.763	(1.146.015)	(2.409.747)
İş ortaklıkları	1.276.148	30.041	112.146	16.343.913	(434.413)	269.610	(73.246)	(796.014)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2024
Maliyet:					
Arsalar	5.590.519	-	-	79.110	5.669.629
Yer üstü ve yer altı düzenleri	117.742	602	(14.245)	-	104.099
Binalar	5.874.647	8.410	(94.917)	(74.515)	5.713.625
Makine ve teçhizatlar	671.200	33.472	(418)	55	704.309
Taşıtlar	4.713.122	1.141.655	(484.162)	-	5.370.615
Döşeme ve demirbaşlar	966.701	108.526	(23.832)	14.646	1.066.041
Özel maliyetler	706.351	413	(893)	26.663	732.534
Devam etmekte olan yatırımlar	68.475	667.729	(4.427)	(47.841)	683.936
	18.708.757	1.960.807	(622.894)	(1.882)	20.044.788
Birikmiş amortisman:					
Yer üstü ve yer altı düzenleri	-	(49.739)	-	-	(49.739)
Binalar	-	(85.156)	-	-	(85.156)
Makine ve teçhizatlar	(322.873)	(52.103)	29	-	(374.947)
Taşıtlar	(1.864.720)	(689.383)	384.045	-	(2.170.058)
Döşeme ve demirbaşlar	(387.842)	(114.063)	17.873	-	(484.032)
Özel maliyetler	(206.326)	(53.346)	779	-	(258.893)
	(2.781.761)	(1.043.790)	402.726	-	(3.422.825)
Net defter değeri	15.926.996				16.621.963

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait 1.043.790 TL tutarındaki cari dönem amortisman gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir (30 Eylül 2023: 824.430 TL).

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.882 TL'lik kısmı maddi olmayan duran varlıklara gerçekleşen transferlerden oluşmaktadır (30 Eylül 2023: 47.925 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2023
Maliyet:					
Arsalar	2.919.672	-	(660.428)	1.403	2.260.647
Yer üstü ve yer altı düzenleri	111.391	-	(113)	1.989	113.267
Binalar	6.515.360	-	(705.479)	21.495	5.831.376
Makine ve teçhizatlar	667.847	57.428	(118.430)	1.300	608.145
Taşıtlar	3.624.835	724.933	(177.187)	499	4.173.080
Döşeme ve demirbaşlar	793.328	70.892	(121.636)	96.801	839.385
Özel maliyetler	639.287	1.816	(236.930)	4.667	408.840
Devam etmekte olan yatırımlar	152.521	135.683	(1.085)	(176.079)	111.040
	15.424.241	990.752	(2.021.288)	(47.925)	14.345.780
Birikmiş amortisman:					
Yer üstü ve yer altı düzenleri	(74.109)	(3.805)	78	-	(77.836)
Binalar	(1.079.406)	(94.723)	143.853	-	(1.030.276)
Makine ve teçhizatlar	(318.415)	(45.156)	55.696	-	(307.875)
Taşıtlar	(1.236.416)	(550.115)	112.580	-	(1.673.951)
Döşeme ve demirbaşlar	(348.106)	(86.404)	74.795	-	(359.715)
Özel maliyetler	(250.986)	(44.227)	102.714	-	(192.499)
	(3.307.438)	(824.430)	489.716	-	(3.642.152)
Net defter değeri	12.116.803				10.703.628

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Adı	Değerleme Yöntemi	Değerleme Raporu Tarihi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gebze Center AVM	"İndirgenmiş nakit akışı"	27 Aralık 2023	5.507.474	5.465.608
Gebze Center Otel	"İndirgenmiş nakit akışı"	27 Aralık 2023	906.392	906.392
Gebze Center Showroom ve Servis Alanı	"İndirgenmiş nakit akışı"	27 Aralık 2023	368.385	368.385
Gebze Arsa	"Pazar yaklaşımı"	27 Aralık 2023	28.530	28.530
D-Ofis Maslak	"İndirgenmiş nakit akışı"	27 Aralık 2023	3.770.125	3.770.125
Doğuş Center Maslak	"İndirgenmiş nakit akışı"	27 Aralık 2023	1.045.832	1.045.832
Doğuş Center Etiler	"İndirgenmiş nakit akışı"	27 Aralık 2023	380.844	380.844
Kartal Kule	"Maliyet yaklaşımı"	20 Aralık 2023	1.342.762	1.342.762
Ankara Etimesgut	"Maliyet yaklaşımı"	27 Aralık 2023	629.128	629.128
Kayseri Sağıroğlu	"Maliyet yaklaşımı"	26 Aralık 2023	9.452	9.452
Toplam			13.988.924	13.947.058

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, faal olan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	13.947.059	11.394.710
Girişler	41.865	4.081
30 Eylül kapanış bakiyesi	13.988.924	11.398.791

Şirketin cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği 492.746 TL kira geliri, konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat gelirleri içerisinde gösterilmektedir (30 Eylül 2023: 483.871 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 100.000 Avro).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	119.270	119.694
Garanti karşılıkları	34.348	34.195
Diğer karşılıklar (*)	532.245	3.681.897
Toplam	685.863	3.835.786

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla Hatay bölgesine yapılan bağış niteliğindeki sosyokültürel katkılardan ve diğer karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Garanti karşılıkları	272.322	294.521
Toplam	272.322	294.521

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

14.2 Verilen Teminatlar, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam TL karşılığı	30 Eylül 2024	
		Orijinal bakiyeler	
		Tam TL	Tam Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	16.695.881	5.209.469.531	300.916.686
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.839.939	22.799.306	100.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	286.286	-	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	20.822.106	5.232.268.837	408.416.686

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

Şirket'in konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu genel kredi sözleşmelerine ilişkin teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 35.324 TL).

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat / rehin / ipotek / kefalet ("TRİK") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam TL karşılığı	31 Aralık 2023	
		Orijinal bakiyeler	
		Tam TL	Tam Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	23.692.842	7.045.260.049	376.173.962
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	64.789	64.789.345	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	331.912	-	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	24.089.543	7.110.049.394	383.673.962

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

14.3 Alınan Teminat Mektupları, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminat mektupları ve ipotek bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Filo müşterilerinden alınan teminat mektupları	1.129.000	1.217.987
Sabit kıymet ve hizmet satıcılarından alınan teminat mektupları	657.996	306.194
Yetkili satıcılardan alınan teminat mektupları	380.734	444.595
Kiracılardan alınan teminat mektupları	107.363	77.415
Toplam	2.275.093	2.046.191

NOT 15 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek KDV	518.896	1.854.104
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	116.569	14.741
Toplam	635.465	1.868.845

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 220.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 220.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermayesi, beheri 1 tam TL nominal değerde olan 220,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Farklı türde hisse ve belli hissedarlara verilmiş ayrıcalıklar yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000 nominal TL'dir (31 Aralık 2023: 1.000.000 nominal TL).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
Doğuş Holding A.Ş.	144.100	65,50	144.100	65,50
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	-	-	6.085	9,77
Halka açık kısım	75.900	34,50	69.815	24,73
Ödenmiş sermaye	220.000	100,00	220.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	4.282.232		4.282.232	
Toplam	4.502.232		4.502.232	

(*) Grup, SPK mevzuatına uygun olarak 2016 yılında, sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını geri almıştır. 2022 yılında sermayesinin %0,23'ü karşılığında 514.993 adet; 2023 yılında şirket sermayesinin %7'sini temsil eden 15.400.000 adet payını, 2024 yılında şirket sermayesinin %2,77'sini temsil eden 6.085.007 adet kendi payını Borsa İstanbul'da özel emir yöntemiyle satışı gerçekleştirilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	ÜFE endeksli yasal kayıtlar	TÜFE endeksli tutarlar	Geçmiş yıllar kar zararlarında takip edilen farklar
Sermaye düzeltmesi farkları	8.404.026	4.282.232	(4.121.794)
Paylara ilişkin primler / iskontolar	4.785.148	4.258.954	(526.194)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.084.382	3.995.429	911.047
Toplam	16.273.556	12.536.615	(3.736.941)

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 yedekler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bahsi geçen tutarların SPK mevzuatı uyarınca "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 3.995.429 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.231.730 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı, geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır. Grup, 2022 yılında sermayesinin %0,23'ü karşılığında 514.993 adet payının 140 tam TL/adet üzerinden, 2023 yılında ise şirket sermayesinin %7'si karşılığında 15.400.000 adet payının 262,50 tam TL/adet fiyat üzerinden Borsa İstanbul'da özel emir yöntemiyle satışını gerçekleştirmiştir. Bu satıştan doğan kar, satışa ilişkin tüm giderler mahsup edilerek "paylara ilişkin primler/(iskontolar)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Grup, SPK mevzuatına uygun olarak 2016 yılında, sermayesinin %10'u karşılığında 22.000.000 adet payını geri almıştır. 2022 yılında ise sermayesinin %0,23'ü karşılığında 514.993 adet payını borsada özel emir yöntemiyle satmıştır. 2023 yılında ise şirket sermayesinin %7'sini temsil eden 15.400.000 adedinin Borsa İstanbul'da özel emir yöntemiyle satışı gerçekleştirilmiştir. 2024 yılında ise şirket sermayesinin % 2,77'sini temsil eden 6.085.007 adet kendi payının tamamının Borsa İstanbul'da özel emir yöntemiyle satışı gerçekleştirilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Geçmiş yıllar karları veya zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıllar karları hesabında gösterilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları hesabı 38.308.198 TL'dir (31 Aralık 2023: 26.382.476 TL).

Yeniden değerlendirme kazançları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal yatırımlar ile arsa ve binalar, makul değerleri üzerinden ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu doğrultuda satılmaya hazır finansal varlığın ve yeniden değerlendirme modeliyle muhasebeleştirilen arsa ve binaların finansal durum tablosunda taşınan değerinde raporlama tarihinde oluşan enflasyonun üzerindeki değerlendirme farkları, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda özkaynak hesabı altında sırasıyla "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)" ve "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları) hesaplarında yansıtılmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider) toplamı 5.214.280 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.212.244 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Kar payı dağıtımı

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

Grup, 2023 yılı faaliyetleri sonucunda elde ettiği kardan, nakden kar dağıtımının toplam 11.500.000 nominal tam TL olarak belirlenmesi, bu tutardan 2023 yılı içerisinde ödemesi yapılan 2.500.000 nominal tam TL kâr payı avansının mahsup edilmesinden sonra kalan 9.000.000 nominal tam TL'nin nakden dağıtımı yapılmıştır.

Grup, 16 Nisan 2024 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurulunda Yönetim Kuruluna verilen yetki kapsamında, Şirketin 01.01.2024 - 30.06.2024 döneminde oluşan ara dönem net karından ilgili yasalara göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra elde edilen ara dönem net karının nominal bedelle 2.200.000 TL'sinin kar payı avansı olarak dağıtılmasına karar vermiş ve ödeme işlemi gerçekleştirilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 734.421 TL ve 688.232 TL'dir. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	5.382.498	3.012.588	1.956.494	1.112.446
Pazarlama giderleri	3.046.422	2.570.359	1.084.222	909.815
Toplam	8.428.920	5.582.947	3.040.716	2.022.261

17.1 Pazarlama Giderleri

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dağıtım giderleri	1.170.067	1.027.898	387.660	431.560
Reklam ve tanıtım giderleri	662.671	357.216	194.064	146.524
Garanti gideri, net	570.169	567.455	220.005	99.954
Personel giderleri	497.684	515.018	231.762	195.223
Destek giderleri	77.524	44.236	22.974	12.961
Müşteri hizmet giderleri	68.307	58.536	27.757	23.593
Toplam	3.046.422	2.570.359	1.084.222	909.815

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

17.2 Genel Yönetim Giderleri

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Bağış ve yardımlar	1.841.944	145.331	582.719	1.544
Amortisman ve itfa payları	1.502.232	1.206.991	526.075	412.049
Personel giderleri	1.058.208	781.295	478.546	386.581
Bakım onarım giderleri	278.572	236.746	94.739	75.787
Bina giderleri	218.309	241.592	80.161	71.283
Sigorta giderleri	94.537	70.241	33.923	23.174
Danışmanlık giderleri	64.336	55.596	19.418	19.305
Seyahat giderleri	41.620	38.299	16.538	15.497
Taşıt giderleri	31.508	34.553	13.582	14.176
Haberleşme giderleri	5.151	8.766	422	2.794
Diğer	246.081	193.178	110.371	90.256
Toplam	5.382.498	3.012.588	1.956.494	1.112.446

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz ve kur farkı gelirleri	239.380	729.632	18.223	95.805
Maddi duran varlık satış karı	328.077	-	118.188	(32.323)
Toplam	567.457	729.632	136.411	63.482

30 Eylül tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık satış zararı	107.182	45.305	740	19.174
Toplam	107.182	45.305	740	19.174

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Borçlanma faizleri	1.650.857	1.456.597	523.350	486.955
Kredi kur farkı gideri	1.408.239	4.221.789	685.288	352.823
Teminat mektubu giderleri	199.686	220.472	57.184	91.890
Kiralama işlemlerinden doğan faizler (Not 7)	52.198	23.024	13.610	5.909
Diğer	141.573	122.835	48.509	42.256
Toplam	3.452.553	6.044.717	1.327.941	979.833

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	1.723.298	642.844	392.738	251.268
Toplam	1.723.298	642.844	392.738	251.268

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 hesap dönemi için %25’tir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir. Vergi kanunlarına göre, oluşmuş zararlar ilerleyen yıllarda oluşabilecek vergiye tabi karları netleştirmek amacı ile yalnızca 5 yıl ileriye taşınabilirler.

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

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesine göre 30 Eylül 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi ve kurumlar vergisi hesaplamalarına dahil edilmiştir.

2 Ağustos 2024 tarihli resmi gazetede ve 28.09.2024 tarih 32676 sayılı resmi gazetede yayınlanan karara göre 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının ("GYO") ve Gayrimenkul Yatırım Fonlarının ("GYF") kazançlarına sağlanan kurumlar vergisi istisnasının uygulanmasına yönelik taşınmazlardan elde edilen kazancın %50'sinin kar payı olarak dağıtılması ve GYO ve GYF'lerin taşınmazlardan elde ettikleri kazançlar üzerinden hesaplanacak %10 asgari kurumlar vergisi uygulaması kararı alınmıştır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem vergi (gideri)	(4.257.174)	(8.223.412)	(1.293.536)	(4.437.262)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	625.671	(151.027)	435.297	91.350
Toplam vergi gideri	(3.631.503)	(8.374.439)	(858.239)	(4.345.912)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	9.645.453	30.643.156
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(2.411.363)	(7.660.789)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(86.936)	(138.319)
Gayrimenkul yatırım ortaklığından elde edilen kurum kazancı istisnası	184.821	99.543
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(270.603)	1.025.350
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan enflasyon muhasebesi düzeltmeleri	(1.069.163)	(1.802.569)
Diğer	21.741	102.345
Toplam vergi gideri	(3.631.503)	(8.374.439)
	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	1.142.105	13.052.846
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(285.527)	(4.142.727)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	19.426	(132.474)
Gayrimenkul yatırım ortaklığından elde edilen kurum kazancı istisnası	23.324	204.255
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(205.409)	478.102
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan enflasyon muhasebesi düzeltmeleri	(581.605)	(901.180)
Diğer	171.552	148.112
Toplam vergi gideri	(858.239)	(4.345.912)

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	-	-	(186.530)	(186.530)	(186.530)	(186.530)
Gerçeğe uygun değerinden taşınan gayrimenkuller	-	-	(823.788)	(467.581)	(823.788)	(467.581)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	72.417	-	-	(107.014)	72.417	(107.014)
Garanti karşılıkları, net	76.668	82.179	-	-	76.668	82.179
Dava ve tazminat karşılıkları	20.067	20.119	-	-	20.067	20.119
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(35.639)	(66.750)	(35.639)	(66.750)
Kıdem tazminatı karşılığı	91.804	63.261	-	-	91.804	63.261
Kullanılmamış izin karşılığı	3.486	1.292	-	-	3.486	1.292
Satış teşvik primi	548.141	-	-	-	548.141	-
Diğer karşılıklar	263.116	-	-	-	263.116	-
Diğer	-	42.651	(1.844)	-	(1.844)	42.651
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.075.699	209.502	(1.047.801)	(827.875)	27.898	(618.373)
Netleştirilen tutar	(893.175)	(64.345)	893.175	64.345	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	182.524	145.157	(154.626)	(763.530)	27.898	(618.373)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde geçici farkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Kar/zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	30 Eylül 2024
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(186.530)	-	-	(186.530)
Gerçeğe uygun değerinden taşınan gayrimenkuller	(467.581)	(356.207)	-	(823.788)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(107.014)	179.431	-	72.417
Garanti karşılıkları, net	82.179	(5.511)	-	76.668
Dava ve tazminat karşılıkları	20.119	(52)	-	20.067
Stoklarla ilgili düzeltmeler	(66.750)	31.110	-	(35.640)
Kıdem tazminatı karşılığı	63.261	7.943	20.600	91.804
Kullanılmamış izin karşılığı	1.292	2.194	-	3.486
Satış teşvik primi	-	548.141	-	548.141
Diğer karşılıklar	-	263.116	-	263.116
Diğer	42.651	(44.494)	-	(1.843)
	(618.373)	625.671	20.600	27.898

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirlerde muasebeleştirilen	30 Eylül 2023
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(259.138)	-	-	(259.138)
Gerçeğe uygun değerinden taşınan gayrimenkuller	13.411	(61.337)	-	(47.926)
Diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	924.578	(607.610)	-	316.968
Garanti karşılıkları, net	51.497	18.687	-	70.184
Dava ve tazminat karşılıkları	21.332	9.653	-	30.985
Stoklarla ilgili düzeltmeler	(28.576)	(105.233)	-	(133.809)
Kıdem tazminatı karşılığı	66.439	(19.850)	28.825	75.414
Kullanılmamış izin karşılığı	19.917	(29.507)	-	(9.590)
Satış teşvik primi	-	594.094	-	594.094
Diğer	16.432	50.076	-	66.508
	825.892	(151.027)	28.825	703.690

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı hesabında yer alan 1.288.003 TL, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ilişkin hesaplanan vergi karşılığından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 256.788 TL).

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un 1.034 TL cari dönem vergisi varlığı bulunmaktadır.
(31 Aralık 2023: 795 TL).

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	5.974.031	20.780.225	286.647	7.225.636
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	218.411.686	200.055.442	218.411.686	204.189.164
Adi / sulandırılmış pay başına kazanç (tam TL)	27,3522	103,8723	1,3124	35,3870

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – İLİŞKİLİ TARAFLARLA İLGİLİ İŞLEMLER VE BAKİYELER

22.1 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

22.1.1 İştiraklerden ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yüce Auto	131.516	70.006
VDF Servis	-	137
Toplam	131.516	70.143

22.1.2 İş ortaklıklarından ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TÜVTURK	41	82
Toplam	41	82

22.1.3 Diğer ilişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VDF Faktoring Hizmetleri A.Ş. ("VDF Faktoring")	7.013.528	11.098.738
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş.	8.161	-
Pozitif Arena Konser Salon İşletmeleri A.Ş.	25.002	-
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("VDF Sigorta")	5.894	14.994
VDF Filo Kiralama A.Ş. ("VDF Filo")	6.812	483.717
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	-	14.278
D Otel Marmaris Turizm İşletmeciliği Tic. Ve San. A.Ş.	3	383
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. ("VDF")	136	7516
Diğer	722	11.153
Toplam	7.060.258	11.630.779

22.1.4 Ortaklardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Holding	148.657	66.755
Toplam	148.657	66.755
Genel toplam	7.340.472	11.767.759

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklara aylık %4,29 gecikme faizi uygulamaktadır (31 Aralık 2023: Aylık %2,37).

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

22.2.1 İştiraklerden kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Teknoloji	5.749	5.090
Toplam	5.749	5.090

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.2 İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Devamı)

22.2.2 Ortaklardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Holding	1.981.046	-
Toplam	1.981.046	-

22.2.3 Diğer ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	31.207	34.030
Toplam	31.207	34.030
Genel toplam	2.018.002	39.120

22.2.4 Diğer ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VDF Filo Kiralama A.Ş. (alt kiralama alacakları)	1.609	32.128
Toplam	1.609	32.128

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

22.3.1 Gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

22.3.1.1 İştiraklere gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Teknoloji	15.234	15.466
Toplam	15.234	15.466

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Pozitif Arena Salon İşletmeleri A.Ş.	21.985	35.810
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım Ve İşletme A.Ş.	3.937	-
Antur Turizm A.Ş.	39.554	4.593
Diğer	4.557	1.023
Toplam	70.033	41.426

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.3 İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

22.3.1.3 Ortaklara gelecek aylara ait kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Holding	232	1.958
Toplam	232	1.958
Genel toplam	85.499	58.850

22.3.2 Gelecek yıllara ait uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Teknoloji	4.964	5.117
Antur Turizm A.Ş.	-	1
Toplam	4.964	5.118

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

22.4.1 İştiraklere ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yüce Auto	806.410	1.493.768
Doğuş Teknoloji	105.974	188.588
Toplam	912.384	1.682.356

22.4.2 İş ortaklarına ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TÜVTURK	8	-
Toplam	8	-

22.4.3 Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	116.763	258.966
Antur Turizm A.Ş.	69.270	134.336
Galataport İstanbul Liman İşletmeciliği ve Yatırımları A.Ş.	9.922	-
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	9.219	10.297
VDF Filo Kiralama A.Ş.	4.653	7.320
VDF Faktoring A.Ş.	7.889	3.657
TDB Kalibrasyon Hizmetleri A.Ş.	2.046	2.266
Diğer	5.306	27.708
Toplam	225.068	444.550

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.4 İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Devamı)

22.4.4 Ortaklara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Holding	199.506	192.252
Toplam	199.506	192.252
Genel toplam	1.336.966	2.319.158

22.5 İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler

22.5.1 Ortaklardan ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Holding	-	1.440
Toplam	-	1.440

22.5.2 Diğer ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Günaydın Üretim Lojistik A.Ş.	240	-
Toplam	240	-
Genel Toplam	240	1.440

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

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

22.6.1 İştirakler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Diğer gelirler	561.508	411.686	200.792	136.445
Ürün satışları ve iadeler, net	179.738	144.349	50.987	13.191
Hizmet satışları, net	3.545	3.295	1.190	1.157
Finansman gelirleri	1.872	930	680	353
Toplam	746.663	560.260	253.649	151.146
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	5.262.987	6.958.913	1.944.447	2.221.577
Sabit kıymet alımları	487.372	355.957	168.806	115.022
Diğer alımlar	436.005	411.808	164.277	172.971
Satın alınan hizmetler	195.151	149.444	64.946	47.022
Diğer giderler	18.456	18.013	5.681	6.166
Toplam	6.399.971	7.894.135	2.348.157	2.562.758

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

22.6.2 İş ortaklıkları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışlar ve gelir yaratan diğer işlemler:				
Ürün satışları ve iadeler, net	15.427	9.621	172	6.918
Hizmet satışları, net	304	390	65	234
Diğer gelirler	39	11	1	11
Toplam	15.770	10.022	238	7.163
Alımlar ve gider yaratan diğer işlemler:				
Envanter alımları	7.913	16.022	563	4.947
Satın alınan hizmetler	428	445	112	131
Diğer alımlar	-	4	-	2
Toplam	8.341	16.471	675	5.080

22.6.3 Diğer ilişkili taraflar

a) Diğer ilişkili taraflardan elde edilen gelirler

1 Ocak - 30 Eylül 2024						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	1.010.613	32.145	-	6.413	-	1.049.171
VDF	59	-	-	2.671	-	2.730
VDF Sigorta	1	2	-	43.560	-	43.563
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	120.199	1.191	-	2.704	-	124.094
	1.130.872	33.338	-	55.348	-	1.219.558
1 Ocak - 30 Eylül 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	2.343.451	27.663	-	7.963	-	2.379.077
VDF	-	-	-	595	-	595
VDF Sigorta	5	4	-	61.337	-	61.346
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	116.722	1007	15	1.236	-	118.980
	2.460.178	28.674	15	71.131	-	2.559.998

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2024						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	474.274	12.478	-	1.761	-	488.513
VDF	-	-	-	729	-	729
VDF Sigorta	-	-	-	15.109	-	15.109
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	27.230	209	-	381	-	27.820
	501.504	12.687	-	17.980	-	532.171

1 Temmuz - 30 Eylül 2023						
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Sabit kıymet satışları	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Finansman gelirleri	Toplam
VDF Filo	1.594.733	8.301	-	3.350	-	1.606.384
VDF	-	-	-	-	-	-
VDF Sigorta	-	-	-	17.847	-	17.847
VDF Faktoring	-	-	-	-	-	-
Diğer	28.350	170	-	365	-	28.885
	1.623.083	8.471	-	21.562	-	1.653.116

b) Diğer ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2024							
	Hizmet alışları	Sabit kıymet alışları	Envanter alışları	Finansman giderleri	Diğer alışlar	Tüketici kredisi giderleri	Diğer giderler
Antur Turizm	232.116	-	3.022	-	6	-	46.520
VDF Sigorta	17	-	-	-	-	-	25
VDF Filo	45.325	-	74.578	-	-	-	-
VDF Faktoring	-	-	-	33.003	4	-	-
Diğer	46.141	16.105	5.218	-	415.439	726.296	60.774
	323.599	16.105	82.818	33.003	415.449	726.296	107.319

1 Ocak – 30 Eylül 2023							
	Hizmet alışları	Sabit kıymet alışları	Envanter alışları	Finansman giderleri	Diğer alışlar	Tüketici kredisi giderleri	Diğer giderler
Antur Turizm	160.032	-	6.049	-	11	-	18.783
VDF Sigorta	830	-	-	-	1	-	6
VDF Filo	44.491	-	195.273	-	2	-	-
VDF Faktoring	-	-	-	31.948	-	-	-
Diğer	32.901	5.519	8.598	-	25	-	49.083
	238.254	5.519	209.920	31.948	39	-	67.872

1 Temmuz – 30 Eylül 2024							
	Hizmet alışları	Sabit kıymet alışları	Envanter alışları	Finansman giderleri	Diğer alışlar	Tüketici kredisi giderleri	Diğer giderler
Antur Turizm	71.942	-	2.665	-	-	-	24.921
VDF Sigorta	-	-	-	-	-	-	18
VDF Filo	13.964	-	62.175	-	4	-	-
VDF Faktoring	-	-	-	13.577	-	-	-
Diğer	25.929	6.375	1.599	-	301.767	385.192	18.919
	111.835	6.375	66.439	13.577	301.771	385.192	43.858

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2023								
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Diğer alımlar	Tüketici kredisi giderleri	Diğer giderler	Toplam
Antur Turizm	58.929	-	(365)	-	1	-	5400	63.965
VDF Sigorta	(59)	-	-	-	1	-	6	(52)
VDF Filo	13.007	-	54.649	-	1	-	-	67.657
VDF Faktoring	-	-	-	12.690	-	-	-	12.690
Diğer	6.229	2.584	7.677	-	1	-	15.710	32.201
	78.106	2.584	61.961	12.690	4	-	21.116	176.461

22.6.4 Ortaklarla yapılan işlemler

a) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan gelirler

1 Ocak – 30 Eylül 2024					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	175.422	4.914	665.458	-	845.794
	175.422	4.914	665.458	-	845.794

1 Ocak – 30 Eylül 2023					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	140.288	6.934	7.783	-	155.005
	140.288	6.934	7.783	-	155.005

1 Temmuz – 30 Eylül 2024					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	65.267	1.900	260.204	-	327.371
	65.267	1.900	260.204	-	327.371

1 Temmuz – 30 Eylül 2023					
	Ürün satışları	Hizmet satışları	Finansman gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Toplam
Doğuş Holding	31.011	3.287	-	-	34.298
	31.011	3.287	-	-	34.298

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

22.6 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (Devamı)

b) Ortaklarla yapılan işlemlerden doğan giderler

1 Ocak - 30 Eylül 2024					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Esas faaliyetlerden diğer giderler
Doğuş Holding	33.617	-	-	79.209	1.733
	33.617	-	-	79.209	1.733
1 Ocak - 30 Eylül 2023					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Esas faaliyetlerden diğer giderler
Doğuş Holding	31.251	-	687	48.266	3.027
	31.251	-	687	48.266	3.027
1 Temmuz - 30 Eylül 2024					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Esas faaliyetlerden diğer giderler
Doğuş Holding	10.440	-	-	26.214	516
	10.440	-	-	26.214	516
1 Temmuz - 30 Eylül 2023					
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımları	Envanter alımları	Finansman giderleri	Esas faaliyetlerden diğer giderler
Doğuş Holding	11.862	-	(48)	15.197	879
	11.862	-	(48)	15.197	879

22.7 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer kısa vadeli faydalar	1.153.015	739.942	375.746	325.847
Toplam	1.153.015	739.942	375.746	325.847

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borç / özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar toplamı	11.875.151	14.646.359
Nakit ve nakit benzerleri	(1.408.812)	(10.384.632)
Net finansal borç	10.466.339	4.261.727
Özkaynaklar toplamı	51.894.866	56.851.561
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,20	0,07

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup, risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Risk yönetimi, icra komitesi tarafından belirlenen ve yönetim kurulları onaylarına sunulan politikaların çerçevesinde her bir bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıkları tarafından uygulanmaktadır.

(a) Kredi riski

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024	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) (*)	7.340.472	4.665.595	2.019.611	908.493	1.408.789	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.457.972	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	7.338.611	3.613.851	2.019.611	908.493	1.408.789	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	1.861	1.051.744	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.232	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.232)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	1.457.972	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.
- (****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	11.767.759	5.730.154	71.248	655.403	10.384.557	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.332.811	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	11.766.668	5.610.763	71.248	655.403	10.384.557	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (***)	1.091	119.391	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.150	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.150)	-	-	-	-	-
- 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 (*)	-	1.332.811	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (****)	-	-	-	-	-	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.
- (****) İlişkili taraflar adına verilen finansal teminatlara ilişkin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kalan azami kredi risk tutarı belirtilmiştir.

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.053.605	-	-	-	-
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	1.003.421	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	120.482	-	-	-	-
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	10	-	-	-	-

(b) Likidite riski

Likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, bir aylık nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Grup'un, raporlama dönemi sonu itibarıyla bankalarla yapılmış olan, 1.140.686 Avro, 489.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 6.427.500 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.275.686 Avro, 317.000 ABD Doları, 5.000 İsviçre Frangı ve 5.478.568 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, 300.600 Avro karşılığı 11.474.323 TL tutarında garanti mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 276.100 Avro karşılığı 12.218.809 TL). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yurt dışı ana tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektuplarına istinaden sahip olduğu kredili satın alma limitinin 252.171 Avro karşılığı 9.625.707 TL tutarındaki bölümü kullanılmaktadır (31 Aralık 2023: 123.025 Avro karşılığı 5.444.458 TL kullanılmaktadır).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Eylül 2024					
	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	10.785.407	12.773.424	1.685.016	4.903.741	6.184.667	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.336.966	1.336.966	1.336.966	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	13.013.457	13.013.457	3.575.176	9.438.281	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6.874	6.874	6.874	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	130.239	130.239	130.239	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	1.089.744	2.762.324	339.967	358.363	1.958.630	105.364
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	116.569	116.569	116.569	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	26.479.256	30.139.853	7.190.807	14.700.385	8.143.297	105.364
Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2023					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	13.300.046	15.936.844	2.374.657	4.463.339	9.098.848	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.319.158	2.319.158	2.319.158	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5.819	5.820	669	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9.257.382	9.257.380	3.925.576	5.331.804	5.151	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	298.815	298.815	298.815	-	-	-
Kiralama yükümlülükleri	1.346.313	1.636.025	79.780	231.260	1.308.858	16.127
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	14.742	14.742	14.742	-	-	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	26.542.275	29.468.784	9.013.397	10.026.403	10.412.857	16.127

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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		
30 Eylül 2024		
	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	(831)	831
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(831)	831
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(351.971)	351.971
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(351.971)	351.971
TOPLAM (3+6)	(352.802)	352.802
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(13.479)	13.479
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(13.479)	13.479
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	541.917	(541.917)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	541.917	(541.917)
TOPLAM (3+6)	528.438	(528.438)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2023		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.436)	3.436
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.436)	3.436
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	871.676	(871.676)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	871.676	(871.676)
TOPLAM (3+6)	868.240	(868.240)

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2023
ABD Doları	34,1210	29,4382	27,3767
Avro	38,1714	32,5739	29,0305
İsviçre Frangı	40,3765	34,9666	29,9837

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	17.292	-	453	-	-
Parasal finansal varlıklar	42.695	3	1.110	3	5
Parasal olan diğer varlıklar	13.175.534	361	344.845	-	-
Toplam varlıklar	13.235.521	364	346.408	3	5
Ticari borçlar	10.055.362	607	262.884	-	-
Finansal yükümlülükler	1.888.225	-	49.467	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.527	-	40	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	11.945.114	607	312.391	-	-
Finansal yükümlülükler	5.172.301	-	135.502	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	5.172.301	-	135.502	-	-
Toplam yükümlülükler	17.117.415	607	447.893	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	354.081	-	9.276	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(3.527.813)	(243)	(92.209)	3	5
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	187.394	280	4.659	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	15.589.849	-	408.417	-	-
İthalat	89.242.367	-	2.337.938	-	-

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Aralık 2023				
	Toplam TL karşılığı	Orijinal bakiyeler			
		ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	Diğer
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	6.384.689	16	144.252	3	8
Parasal olan diğer varlıklar	7.315.726	582	164.782	-	5
Toplam varlıklar	13.700.415	598	309.034	3	13
Ticari borçlar	5.835.370	3.968	128.220	-	46
Finansal yükümlülükler	2.574.048	-	58.164	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	8.718	-	197	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	8.418.136	3.968	186.581	-	46
Finansal yükümlülükler	8.293.522	-	187.403	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	8.293.522	-	187.403	-	-
Toplam yükümlülükler	16.711.658	3.968	373.984	-	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu					
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.709.262	-	38.623	-	-
Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu	(1.301.981)	(3.370)	(26.327)	3	(33)
Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu					
Alınan teminat mektupları ve kefaletler	197.968	495	4.026	-	-
Verilen teminat mektupları ve kefaletler	12.553.996	-	283.674	-	-
İthalat	146.436.027	-	3.308.914	-	-

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu yoldaki mallar 319.421 Avro karşılığı 12.192.752'dir (31 Aralık 2023: 204.991 Avro karşılığı 6.677.367 TL).

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(d) Piyasa riski

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla borsada işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un özkaynaklarında 148.531 TL artış/azalış olmaktadır (31 Aralık 2023: 148.531 TL).

(e) Faiz riski

30 Eylül 2024 tarihindeki TL ve Avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 57.406 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 210.971 TL).

(f) Gerçeğe uygun değer

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.408.812	-	-	1.408.812	5
Finansal yatırımlar	-	4.933.923	-	4.933.923	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.665.595	-	-	4.665.595	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	908.493	-	-	908.493	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.340.472	-	-	7.340.472	22
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.019.611	-	-	2.019.611	22
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	13.013.457	13.013.457	8
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	-	6.874	6.874	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	1.336.966	1.336.966	22
Finansal borçlar	-	-	10.785.407	10.785.407	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	1.089.744	1.089.744	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	10.384.632	-	-	10.384.632	5
Finansal yatırımlar		6.289.104	-	6.289.104	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.730.154	-	-	5.730.154	8
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	655.403	-	-	655.403	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	11.767.759	-	-	11.767.759	22
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	71.248	-	-	71.248	22
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	9.257.382	9.257.382	8
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	-	5.819	5.819	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	2.319.158	2.319.158	22
Finansal borçlar	-	-	13.300.046	13.300.046	7
Kiralama yükümlülükleri	-	-	1.346.313	1.346.313	7

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

	30 Eylül 2024			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Kur korumalı mevduat	354.081	-	-	354.081
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	4.579.842	-	4.579.842
Toplam finansal varlıklar	354.081	4.579.842	-	4.933.923
	31 Aralık 2023			
	1. seviye	2. seviye	3. seviye	Toplam
Finansal varlıklar:				
Kur korumalı mevduat	1.709.262	-	-	1.709.262
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 6)	-	4.579.842	-	4.579.842
Toplam finansal varlıklar	1.709.262	4.579.842	-	6.289.104

DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 134.933 TL'dir (30 Eylül 2023: 130.810 TL). Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemlerdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

2024	Showroom ve Alan kiralamaları	Araçlar	Toplam
Varlık kullanım hakkı – 1 Ocak	42.032	44.007	86.039
Dönem içi girişler	154.789	9.519	164.308
Dönem içi çıkışlar	-	(246)	(246)
Dönem içi amortisman giderleri	(72.616)	(42.553)	(115.169)
Varlık kullanım hakkı – 30 Eylül	124.204	10.729	134.933

2023	Showroom ve Alan kiralamaları	Araçlar	Toplam
Varlık kullanım hakkı – 1 Ocak	41.132	98.137	139.269
Dönem içi girişler	92.521	17.663	110.184
Dönem içi çıkışlar	-	(2.650)	(2.650)
Dönem içi amortisman giderleri	(64.187)	(51.806)	(115.993)
Varlık kullanım hakkı – 30 Eylül	69.466	61.344	130.810

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanım haklarından doğan 115.169 TL amortisman gideri, genel yönetim gideri altında muhasebeleşmiştir (30 Eylül 2023: 115.993 TL).

NOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....