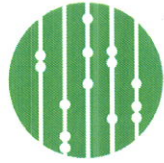


İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



ABACUS
WORLDWIDE

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İnallar Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

İnallar Otomotiv Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, sınırlı olumlu görüşün dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket, ekli finansal tablolarında yer alan 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 61.576.630 TL (31 Aralık 2020 42.349.160 TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ölçülmesinde maliyet yöntemini kullanmaktadır. Şirket, "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" ile ilgili 40 numaralı Türkiye Muhasebe Standardı'nın gerekli kıldığı üzere maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerine ilişkin açıklamalara ekli finansal tablo dipnotlarında yer vermemiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine ilişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Bağımsızlık Standartları Dâhil") ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



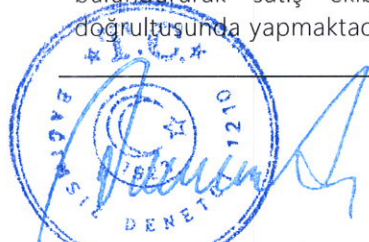
Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak düzenlenen finansal tabloları başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda finansal tablo ve dipnotları için sınırlı olumlu görüş verilmiştir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu | Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı |
|--|--|
| Operasyonel varlıkların amortismanı hesaplaması kiralamaya yararlı ve kalıntı konu ömürleri, değer | |
| <p>Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği 189.641.239 TL tutarındaki operasyonel kiralama kapsamındaki araçların yararlı ömürlerinde değişiklik olup olmadığını periyodik olarak belirlemesi ve gelecekteki amortisman tutarlarını belirleyecek olan tahmini faydalı ömürlerin değerlendirilmesi konusunda muhakeme yapması gerekmektedir. Bu sebeplerle söz konusu varlıklara ilişkin hesaplamalar bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Şirket'in operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır. Şirket kalıntı değer hesaplamasını geçmiş satışları ve piyasa fiyatlarını göz önünde bulundurarak satış ekibinin tecrübeleri doğrultusunda yapmaktadır.</p> | <p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, operasyonel kiralamaya konu varlıklarının yararlı ömürleri, amortismanı ve kalıntı değer hesaplaması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <p>-Şirket'in operasyonel kiralamaya konu varlıklarının kalıntı değerlerinin hesaplamasına ilişkin tahminleri ve süreçleri ilgili kişilerle görüşülmüş ve tahminlerin dayandığı veriler anlaşılmıştır.</p> <p>-Operasyonel kiralamaya konu varlıkların kiralama süresi sonundaki kalıntı değerleri kiralama süresi sonundaki fiili satışlarla karşılaştırılarak tahmin edilen kalıntı değerinin fiili satışlarla tutarlı olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>Operasyonel kiralamaya konu varlıklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> |



Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B) Mevzuatan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair, sınırlı olumlu görüşün dayanağı bölümündeki konular haricinde önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir

Ankara, 25 Şubat 2022

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm of Abacus Worldwide


SERDAR ASAR
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLERSAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

KAR VEYA ZARAR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIM TABLOSU 5

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-41

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | Dipnot No | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | [3] | 13.920.830 | 28.527.544 |
| Ticari alacaklar | [5] | 46.736.431 | 36.483.419 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | – | 74.351 |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 46.736.431 | 36.409.068 |
| Diğer alacaklar | [7] | 355.833 | 699.681 |
| • İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 355.833 | 699.681 |
| Stoklar | [8] | 103.149.331 | 79.153.842 |
| Peşin ödenmiş giderler | [9] | 8.728.152 | 7.529.673 |
| • İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler | | – | 193.033 |
| • İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | | 8.728.152 | 7.336.640 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | [10] | 113.761 | – |
| Diğer dönen varlıklar | [12] | 810.902 | 3.448.457 |
| • İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar | | 810.902 | 3.448.457 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 173.815.240 | 155.842.616 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | [13] | 61.576.630 | 42.349.160 |
| Maddi duran varlıklar | [14] | 215.117.834 | 118.118.425 |
| Kullanım Hakları | [15] | 6.292.112 | 3.265.322 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | [16] | 129.814 | 129.405 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 283.116.390 | 163.862.312 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 456.931.630 | 319.704.928 |

e

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | Dipnot No | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|--------------|--------------------|--------------------|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | [4] | 152.343.245 | 118.541.997 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | [4] | 9.361.823 | 5.752.332 |
| Diğer finansal yükümlülükler | [4] | 2.174.378 | 1.374.835 |
| Ticari borçlar | [5] | 83.706.350 | 61.346.108 |
| • ilişkili taraflara ticari borçlar | | 77.263 | — |
| • ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 83.629.087 | 61.346.108 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | [6] | 1.056.534 | 713.273 |
| Diğer borçlar | [7] | 3.344.426 | 1.311.567 |
| • ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 3.344.426 | 1.311.567 |
| Ertelenmiş gelirler | [9] | 35.118.004 | 10.547.625 |
| • ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler | | 35.118.004 | 10.547.625 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | [10] | 133.534 | 419.821 |
| Kısa vadeli karşılıklar | [11] | 180.765 | 650.278 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | | — | 6.972 |
| • Diğer kısa vadeli karşılıklar | | 180.765 | 643.306 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | [12] | 3.999.019 | 7.989.798 |
| • ilişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 3.999.019 | 7.989.798 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 291.418.078 | 208.647.634 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | [4] | 57.879.149 | 33.162.329 |
| Ertelenmiş gelirler | [9] | 60.390 | — |
| • ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler | | 60.390 | — |
| Uzun vadeli karşılıklar | [11] | 4.849.307 | 2.062.023 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | | 4.849.307 | 2.062.023 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | [10] | 7.154.569 | 6.536.136 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 69.943.415 | 41.760.488 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 361.361.493 | 250.408.122 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 95.570.137 | 69.296.806 |
| Ödenmiş sermaye | [18] | 42.000.000 | 20.000.000 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | [19] | -2.677.782 | -849.094 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | [20] | 613.616 | 250.360 |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları | [21] | 27.889.993 | 9.840.559 |
| Net dönem karı veya zararı | | 27.744.310 | 40.054.981 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 95.570.137 | 69.296.806 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR | | 456.931.630 | 319.704.928 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | Dipnot No | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 |
|--|--------------|--------------------------|--------------------------|
| KÂR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | [22] | 1.088.643.358 | 789.093.036 |
| Satışların maliyeti | [22] | -979.215.730 | -717.072.978 |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar | | 109.427.628 | 72.020.058 |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 109.427.628 | 72.020.058 |
| Genel yönetim giderleri | [23] | -7.243.087 | -3.849.912 |
| Pazarlama giderleri | [24] | -54.440.491 | -19.402.010 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | [25] | 13.148.707 | 2.789.022 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | [25] | -6.435.698 | -1.159.989 |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 54.457.059 | 50.397.169 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | [26] | 5.503.440 | 6.233.209 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | [26] | -1.023.656 | -445.953 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI | | 58.936.843 | 56.184.425 |
| Finansman gelirleri | [27] | 2.277.783 | 1.139.601 |
| Finansman giderleri | [27] | -32.261.177 | -7.877.077 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 28.953.449 | 49.446.949 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | [10] | -1.209.139 | -9.391.968 |
| • Dönem vergi gideri/geliri | | -133.534 | -1.891.762 |
| • Ertelenmiş vergi gideri/geliri | | -1.075.605 | -7.500.206 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 27.744.310 | 40.054.981 |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 27.744.310 | 40.054.981 |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç | [28] | 660,5788 | 2.002,7491 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | -1.828.688 | 23.792 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | [11] | -2.285.860 | 29.740 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 457.172 | -5.948 |
| • Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | [10] | 457.172 | -5.948 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | -1.828.688 | 23.792 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 25.915.622 | 40.078.773 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Kar/Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | ÖZKAYNAKLAR |
|------------------------------|-----------|-----------------|---|---|-----------------------------|----------------------------|-------------|
| | | | | | | | |
| 01.01.2020 | | 20.000.000 | -872.886 | 250.360 | 5.362.872 | 4.477.506 | 29.217.852 |
| Transferler | | - | - | - | 4.477.506 | -4.477.506 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir /Gider | | - | 23.792 | - | - | 40.055.162 | 40.078.954 |
| Dönem Karı/Zararı | | | - | | | 40.055.162 | 40.055.162 |
| Diger Kapsamlı Gelir /Gider | [19] | - | 23.792 | - | - | - | 23.792 |
| 31.12.2020 | | 20.000.000 | -849.094 | 250.360 | 9.840.378 | 40.055.162 | 69.296.806 |
| 01.01.2021 | | 20.000.000 | -849.094 | 250.360 | 9.840.378 | 40.055.162 | 69.296.806 |
| Transferler | | - | - | 363.256 | 39.691.906 | -40.055.162 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir /Gider | | - | -1.828.688 | - | - | 27.744.310 | 25.915.622 |
| Dönem Karı/Zararı | | - | - | - | - | 27.744.310 | 27.744.310 |
| Diger Kapsamlı Gelir /Gider | [19] | - | -1.828.688 | - | - | - | -1.828.688 |
| Sermaye artırımları | | 22.000.000 | - | - | -21.642.291 | - | 357.709 |
| 31.12.2021 | | 42.000.000 | -2.677.782 | 613.616 | 27.889.993 | 27.744.310 | 95.570.137 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak – 31 Aralık 2021 Dönemi Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | Dipnot No | 1.01.2021 31.12.2021 | 1.01.2020 31.12.2020 |
|---|---------------|-------------------------|-------------------------|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 64.247.322 | 41.898.530 |
| Dönem Karı/Zararı | | 27.744.310 | 40.054.993 |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) | | 27.744.310 | 40.054.993 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 24.946.139 | 24.405.222 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | [13,14,15,16] | 22.884.766 | 10.489.080 |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 406.394 | -302.418 |
| • Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 406.394 | -302.418 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | [11] | 38.883 | 595.755 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 501.424 | 583.091 |
| • Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | -462.541 | 12.664 |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | [5] | 826.778 | 304.862 |
| • Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | 826.778 | 304.862 |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | [10] | 789.318 | 9.391.958 |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | - | 3.925.985 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 11.556.873 | -22.561.685 |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | [5] | -11.106.338 | -16.102.864 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | 74.351 | - |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | -11.180.689 | -16.102.864 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | [6] | 1.669.163 | 7.451.144 |
| • İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | | 1.669.163 | 7.451.144 |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler | [8] | -23.995.489 | 27.412.957 |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | [5] | 21.980.399 | 35.153.323 |
| • İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | | 77.263 | - |
| • İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | | 21.903.136 | 35.153.323 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | [6] | 23.009.138 | -76.476.245 |
| • İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | | 23.009.138 | -76.476.245 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 64.247.322 | 41.898.530 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | -142.138.846 | -105.184.751 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | [13,14,15,16] | 71.403.315 | 54.579.309 |
| • Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 71.403.315 | 54.579.309 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | -213.542.161 | -159.764.060 |
| • Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | [13,14,15,16] | -213.542.161 | -159.764.060 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | 63.284.810 | 80.149.050 |
| Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri | [18] | 357.708 | - |
| • Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri | | 357.708 | - |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | [4] | 70.972.866 | 86.762.505 |
| • Kredilerden nakit girişleri | | 70.173.323 | 86.762.505 |
| • Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri | | 799.543 | - |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | [4] | -8.045.764 | -6.613.455 |
| • Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | -8.045.764 | -6.613.455 |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | -14.606.714 | 16.862.829 |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış | | -14.606.714 | 16.862.829 |
| E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | [3] | 28.527.544 | 11.664.715 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | [3] | 13.920.830 | 28.527.544 |

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İnallar Otomotiv Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1 Ocak 1990 tarihinde kurulmuştur. 4 Ekim 2017 tarihinde Anonim Şirket olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirket'in ana faaliyet konusu otomobillerin ve hafif motorlu kara taşıtlarının belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda perakende ticaretidir. Şirket bu kapsamda Honda, Mazda, Kia, Citroen, Hyundai ve Mitsubishi marka araçların satış, servis ve yedek parça hizmetlerini vermekle birlikte filo kiralama hizmeti de vermektedir.

Şirket ayrıca Bursa ilinde inşaat sektöründe, konut yapımı ve satımı konusunda da faaliyet göstermektedir.

Şirket Merkezi Ovaakça Çeşmebaşı Mahallesi İstanbul Caddesi 669/1 Osmangazi Bursa'dır. Şirket'in Ertuğrul Mahallesi İzmir Yolu Caddesi No: 356/A Nilüfer, Bursa ve Alaattinbey Mahallesi İzmir Yolu Caddesi No: 375/1 Nilüfer, Bursa adreslerinde iki adet şubesi bulunmaktadır. Şirket servis faaliyetini 26,140 m² kapalı alanda gerçekleştirmektedir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Hisse Tutarı | Hisse Oranı | Hisse Tutarı | Hisse Oranı |
| Turgut İnal | 42.000.000 | 100% | 20.000.000 | 100% |
| Toplam | 42.000.000 | 100% | 20.000.000 | 100% |

Şirket dönem içinde sermaye artırımında bulunmuş ve sermayesini 42.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Artırılan sermayenin 357.708 TL'si nakden kalan kısmı iç kaynaklardan karşılanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 252 kişidir (31 Aralık 2020: 245 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 25 Şubat 2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.1.6. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2: 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülöklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Şirket, bir duran varlığın satış işlemi vasıtasıyla geri kanılacak olması durumunda ve ilgili duran varlığın satışının 1 yıl içerisinde tamamlanmasını planladığı durumlarda ilgili duran varlığı, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık olarak sınıflandırmaktadır. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile finansal tablolarda izlenir. Şirket, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, söz konusu varlığın defter değerini, ilgili TFRS'ler çerçevesinde ölçer.

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde "maliyet yöntemi" modelini kullanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir;

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul | Faydalı Ömür (Yıl) |
|----------------------------|--------------------|
| Binalar | 25 Yıl |

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, 1 Haziran 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Ağustos 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Haziran 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Şirket duran varlıkların değerinin tespitinde "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

| Maddi Duran Varlık | Faydalı Ömür (Yıl) |
|--------------------------------|--------------------|
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | 4-7 Yıl |
| Binalar | 25 Yıl |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 3-15 Yıl |
| Taşıtlar | 5 Yıl |
| Demirbaşlar | 2-50 Yıl |
| Özel maliyetler | 2-10 Yıl |

2.3.9. Kullanım Hakları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam düzeltilir. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya Kullanım Hakkı Varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonu kullanacağını göstermesi durumunda kiracı, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar.

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

2.3.10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirketin maddi olmayan duran varlıkları bilgisayar yazılım ve programlarından oluşmaktadır. Haklarda muhasebeleştirilen maddi olmayan patent maliyetlerinden oluşmaktadır.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürleri ile doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman süreleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

| Maddi Olmayan Duran Varlık | Faydalı Ömür (Yıl) |
|-----------------------------------|--------------------|
| Bilgisayar yazılım ve programları | 3-15 Yıl |

2.3.11. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.12. Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklar

Operasyonel kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, kontrat sürelerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır. Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı; maliyetten kiralama süresi sonunda beklenen piyasa değeri baz alınarak hesaplanan kalıntı değerinden düşülmüş halidir.

Kalıntı değeri Şirket'in varlık kontrat süresi sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler Şirket'in geçmiş varlık satışları ve piyasa fiyatlarını göz önüne bulundurarak ilk tahminlerine göre kaydedilir. Kalıntı değerlerin gerçekleşmesi varlığın satış tarihindeki durumuna, piyasa ve Şirket'in pazarlama koşullarına bağlıdır. Şirket kalıntı değerini uygun olup olmadığını gözden geçirmekte ve kontrat değişiklikleri sırasında güncellemektedir. Kalıntı değer tahminlerinde değişiklik olması durumunda muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir.

2.3.13. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.14. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştirilmiştir.

2.3.15. Vergilendirme

Türkiye'de genel Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.16. Ertelenen Vergi

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye'de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.18. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.19. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.2. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

| Kur | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|-----|------------|---------|------------|---------|
| | Alış | Satış | Alış | Satış |
| USD | 13,3290 | 13,3530 | 12,9775 | 13,0009 |
| EUR | 15,0867 | 15,1139 | 14,6823 | 14,7088 |

2.3.3. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- a) Dipnot 14 ve 16 - Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- b) Dipnot 13 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- c) Dipnot 5- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- d) Dipnot 5 - Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- e) Dipnot 11 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- f) Dipnot 10 - Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.4. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.5. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 30'da verilmiştir.

2.3.6. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 51.929 | 53.539 |
| Bankalar | 5.449.445 | 24.136.945 |
| Kredi kartları | 8.419.456 | 4.460.837 |
| Beklenen kredi zararı | – | -123.777 |
| Toplam | 13.920.830 | 28.527.544 |

Banka hesaplarının mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------|------------------|-------------------|
| Vadesiz mevduat | 2.949.000 | 12.874.871 |
| Vadeli mevduat | 2.500.445 | 11.262.074 |
| Toplam | 5.449.445 | 24.136.945 |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in pos hesapları üzerinde 593.708 TL bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020:105.420 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli banka mevduatlarının tamamı TL olup faiz tahakkukları dahil 2.500.445 TL'dir. Vadeli mevduatların vade tarihi 3 gün ve faiz oranı nominal %6,5'dur.

Kasa, kredi risk tablosunda "Diğer", Bankalar ve kredi kartları ise "Banka Mevduatları" olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | |
| Banka kredileri | 129.269.032 | 91.090.910 |
| Çıkarılmış Tahviller | 23.074.213 | 27.451.087 |
| Kullanım hakkı yükümlülükleri | 1.766.856 | 1.268.124 |
| Diğer finansal yükümlülükler | 407.522 | 106.711 |
| Toplam | 154.517.623 | 119.916.832 |

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | |
| Banka kredileri | 9.361.823 | 5.752.332 |
| Toplam | 9.361.823 | 5.752.332 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | |
| Banka kredileri | 3.384.893 | 11.340.704 |
| Çıkarılmış Tahviller | 50.000.000 | 19.593.293 |
| Kullanım hakkı yükümlülükleri | 4.494.256 | 2.228.332 |
| Toplam | 57.879.149 | 33.162.329 |

Finansal borçların vade yapılarının detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Beklenen Vadeler | | |
| 0 ile 1 yıl arası | 183.667.331 | 131.284.794 |
| 1 ile 5 yıl arası | 66.241.646 | 23.943.532 |
| Toplam | 249.908.977 | 155.228.326 |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in tahvil dışında kalan finansal borçlarının tamamı TL banka kredilerinden oluşmakta olup faiz oranları %7,50 ile %20,35 arasındadır (31 Aralık 2020: %7.84-%20,26).

Şirket'in finansal borçları içerisinde 728 gün vadeli 20.000.000 TL nominal değerli altı ayda bir kupon ödemeli (kupon faizi Trlibor 3M+%3.5) 17 Şubat 2022 vadeli ve 727 gün vadeli 25.000.000 TL nominal değerli üç ayda bir kupon ödemeli (kupon faizi Trlibor 3M+%3.5) 17 Ekim 2023 vadeli tahvil bulunmaktadır.

5. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar | 31.102.404 | 22.499.516 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklar | – | 74.351 |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 31.102.404 | 22.425.165 |
| Alınan çek ve senetler | 16.798.182 | 14.724.464 |
| • İlişkili olmayan taraflardan alınan çek ve senetler | 16.798.182 | 14.724.464 |
| Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) (-) | -1.164.155 | -717.220 |
| • İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş faiz gelirleri | -1.164.155 | -717.220 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 1.771.437 | 1.341.702 |
| Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-) | -1.771.437 | -1.341.702 |
| Beklenen kredi zararı (-) | – | -23.341 |
| Toplam | 46.736.431 | 36.483.419 |

Alacaklara ilişkin reeskont hesaplanmasında %15,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2020: %16,75).

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı | 1.341.702 | 1.348.860 |
| Tahsilatlar / iptaller | -25.211 | -7.158 |
| İlaveler | 454.946 | 0 |
| Dönem sonu | 1.771.437 | 1.341.702 |
| Karşılık ayrılmayan kısım (*) | - | - |
| Toplam | 1.771.437 | 1.341.702 |

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 81.620.865 | 61.508.168 |
| • İlişkili taraflara ticari borçlar | 77.263 | - |
| • İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 81.543.602 | 61.508.168 |
| Verilen çek ve senetler | 2.118.000 | 250.298 |
| • İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve senetler | 2.118.000 | 250.298 |
| Ertelenmiş faiz giderleri (-) | -32.515 | -412.358 |
| • İlişkili olmayan taraflardan ertelenen faiz giderleri | -32.515 | -412.358 |
| Toplam | 83.706.350 | 61.346.108 |

Ticari borçlara ilişkin reeskont hesaplanmasında %15,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2020: %16,75).

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| Personele borçlar | 696.837 | 507.805 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 359.697 | 205.468 |
| Toplam | 1.056.534 | 713.273 |

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------|------------------|----------------|
| 0-3 Ay | 1.056.534 | 713.273 |
| Toplam | 1.056.534 | 713.273 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

7. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer çeşitli alacaklar | 183.482 | 97.479 |
| Personelden alacaklar | 100.183 | 100.613 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 72.168 | 77.286 |
| Ötv alacakları | – | 424.303 |
| Toplam | 355.833 | 699.681 |

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 3.173.175 | 1.139.671 |
| Diğer çeşitli borçlar | 171.251 | 171.896 |
| Toplam | 3.344.426 | 1.311.567 |

8. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|
| İnşaat arsa stokları | 5.625.348 | 5.625.348 |
| Devam eden inşaat stokları | 21.095.126 | 969.699 |
| Yeni taşıt stokları | 55.715.612 | 45.756.995 |
| 2. el taşıt stokları | 6.577.267 | 19.995.512 |
| Taşıt yedek parça stokları | 14.135.978 | 6.806.288 |
| Toplam | 103.149.331 | 79.153.842 |

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|
| Verilen sipariş avansları | 5.896.465 | 4.996.156 |
| Gelecek aylara ait giderler | 2.823.621 | 2.337.811 |
| Verilen sipariş avansları (İlişkili taraf) | – | 193.033 |
| İş avansları | 8.066 | 2.673 |
| Toplam | 8.728.152 | 7.529.673 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 35.050.494 | 10.505.625 |
| Gelecek aylara ait gelirler | 67.510 | 42.000 |
| Toplam | 35.118.004 | 10.547.625 |

10. VERGİLENDİRME

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------|----------------|
| Cari dönem vergi karşılığı | 133.534 | 1.891.762 |
| Peşin ödenen vergiler | -113.761 | -1.471.941 |
| Toplam | 19.773 | 419.821 |

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanacaktır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan %20’lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ertelenen Vergi;

| 31.12.2021 | Geçici Fark | Varlık | Yükümlülük |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Alacak reeskontu düzeltmeleri | -1.164.155 | 267.756 | - |
| Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri | 5.323 | 1.065 | - |
| Kullanım hakkı varlıkları düzeltme farkları | 31.000 | - | 6.200 |
| Duran varlıklar değerlendirme farkları | 42.057.182 | - | 8.411.436 |
| Borç reeskontu düzeltmeleri | 32.515 | - | 7.478 |
| Finansal borç düzeltmeleri | 780.572 | 179.532 | - |
| Dava karşılıkları düzeltmesi | 180.765 | 36.153 | - |
| Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi | 4.849.307 | 969.861 | - |
| Kur farkı düzeltmeleri | -11.676 | 2.685 | - |
| Prim gelir tahakkukları | 810.902 | - | 186.507 |
| Toplam | | 1.457.052 | 8.611.621 |
| NET | | - | 7.154.569 |

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

| 31.12.2020 | Geçici Fark | Varlık | Yükümlülük |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Alacak reeskontu düzeltmeleri | -717.220 | 143.444 | - |
| Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri | -23.341 | 4.668 | - |
| Kullanım hakkı varlıkları düzeltme farkları | 231.134 | 46.227 | - |
| Duran varlıklar değerlendirme farkları | 34.087.693 | - | 6.817.539 |
| Prim gelir tahakkukları | 3.448.457 | - | 689.691 |
| Borç reeskontu düzeltmeleri | -412.358 | - | 82.472 |
| Finansal borç düzeltmeleri | 1.331.548 | 266.310 | - |
| Dava karşılıkları düzeltmesi | 643.309 | 128.662 | - |
| Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi | 2.062.023 | 412.405 | - |
| Diğer | 259.251 | 51.850 | - |
| Toplam | | 1.053.566 | 7.589.702 |
| NET | | - | 6.536.136 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirketin dönem vergi karşılığı ile vergi geliri ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Vergi Geliri / Gideri | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Cari Dönem Vergi Karşılığı | -133.534 | -1.891.762 |
| Ertelenmiş Vergi | -1.075.605 | -7.500.206 |
| • Dönem Başı Ertelenen Vergi | 6.536.136 | -1.017.706 |
| • Dönem Sonu Ertelenen Vergi | -7.154.569 | -6.536.136 |
| • Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi | -457.172 | 53.636 |
| Toplam | -1.209.139 | -9.391.968 |

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Dava karşılıkları | 180.765 | 643.306 |
| Diğer karşılıklar | - | 6.972 |
| Toplam | 180.765 | 650.278 |

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 4.849.307 | 2.062.023 |
| Toplam | 4.849.307 | 2.062.023 |

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %18,96 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %20,65 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Çalışma süresi | Emeklilik Tarihi | Emeklilik Tarihi |
| Zam Oranı | 18,96% | 12,53% |
| Kıdem tazminatı alma oranı | 96,00% | 96,00% |
| İskonto Oranı | 20,65% | 16,67% |
| Kıdem tazminatı tavanı | 8.285 | 7.117 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı kıdem tazminatı | 2.062.023 | 1.772.147 |
| İşten ayrılanlara yapılan ödemeler | -683.841 | -293.215 |
| Cari hizmet maliyeti | 827.741 | 543.725 |
| Faiz maliyeti | 357.524 | 69.106 |
| Aktüeryal kazanç ve zararlar (*) | 2.285.860 | -29.740 |
| Dönem Sonu Kıdem Tazminatı | 4.849.307 | 2.062.023 |

(*) Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------|----------------|------------------|
| Diğer Dönen Varlıklar | | |
| Prım gelir tahakkukları | 810.902 | 3.448.457 |
| Toplam | 810.902 | 3.448.457 |

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------|----------------|------------------|
| Beklenen Vadeler | | |
| 0-3 ay | 810.902 | 3.448.457 |
| Toplam | 810.902 | 3.448.457 |

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Diğer Yükümlülükler | | |
| Ödenecek vergiler ve fonlar | 3.992.028 | 7.983.965 |
| Ödenecek diğer yükümlülükler | 6.991 | 5.833 |
| Toplam | 3.999.019 | 7.989.798 |

Diğer yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------|------------------|------------------|
| Beklenen Vadeler | | |
| 0-3 ay | 3.999.019 | 7.989.798 |
| Toplam | 3.999.019 | 7.989.798 |

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31.12.2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Arsa ve araziler | 11.815.154 | - | - | - | 11.815.154 |
| Binalar | 29.284.459 | 22.006.197 | -1.953.454 | 3.134.411 | 52.471.613 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 3.134.411 | - | - | -3.134.411 | - |
| Toplam | 44.234.024 | 22.006.197 | -1.953.454 | - | 64.286.767 |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31.12.2021 |
| Binalar | -1.884.864 | -846.305 | 21.032 | - | -2.710.137 |
| Toplam | -1.884.864 | -846.305 | 21.032 | - | -2.710.137 |
| Net Defter Değeri | 42.349.160 | 21.159.892 | -1.932.422 | - | 61.576.630 |

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman giderleri, yatırım faaliyetinden giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31.12.2020 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------|-------------------|
| Arsa ve araziler | 11.084.000 | 731.154 | - | - | 11.815.154 |
| Binalar | 14.150.882 | 15.133.577 | - | - | 29.284.459 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | - | 3.134.411 | - | - | 3.134.411 |
| Toplam | 25.234.882 | 18.999.142 | - | - | 44.234.024 |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31.12.2020 |
| Binalar | -1.438.911 | -445.953 | - | - | -1.884.864 |
| Toplam | -1.438.911 | -445.953 | - | - | -1.884.864 |
| Net Defter Değeri | 23.795.971 | 18.553.189 | - | - | 42.349.160 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| Maddi Duran Varlıklar | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Arsa ve araziler | 2.091.076 | – | – | 2.091.076 |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | 136.820 | – | – | 136.820 |
| Binalar | 15.404.608 | 4.403 | – | 15.409.011 |
| Makineler | 1.172.938 | 1.467.555 | – | 2.640.493 |
| Taşıtlar | 5.428.993 | 5.573.365 | -1.998.541 | 9.003.817 |
| Demirbaşlar | 4.114.033 | 618.881 | -3.974 | 4.728.940 |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar | 102.570.345 | 183.819.866 | -76.565.629 | 209.824.582 |
| Özel maliyetler | 2.613.796 | – | – | 2.613.796 |
| Toplam | 133.532.609 | 191.484.070 | -78.568.144 | 246.448.535 |
| | | | | |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | -126.785 | -3.345 | – | -130.130 |
| Binalar | -2.115.192 | -616.374 | – | -2.731.566 |
| Makineler | -472.338 | -330.011 | – | -802.349 |
| Taşıtlar | -1.139.914 | -664.727 | 498.447 | -1.306.194 |
| Demirbaşlar | -3.149.992 | -439.549 | 175 | -3.589.366 |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar | -6.089.822 | -18.569.786 | 4.476.265 | -20.183.343 |
| Özel Maliyetler | -2.320.141 | -267.612 | – | -2.587.753 |
| Toplam | -15.414.184 | -20.891.404 | 4.974.887 | -31.330.701 |
| | | | | |
| Net Defter Değeri | 118.118.425 | 170.592.666 | -73.593.257 | 215.117.834 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| Maddi Duran Varlıklar | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2020 |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Arsa ve araziler | 4.000.000 | – | -1.908.924 | 2.091.076 |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | 136.820 | – | – | 136.820 |
| Binalar | 13.350.388 | 2.501.788 | -447.568 | 15.404.608 |
| Makineler | 738.564 | 434.374 | – | 1.172.938 |
| Taşıtlar | 4.225.217 | 3.498.991 | -2.295.215 | 5.428.993 |
| Demirbaşlar | 3.691.219 | 427.236 | -4.422 | 4.114.033 |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar | 16.697.773 | 135.238.104 | -49.365.532 | 102.570.345 |
| Özel maliyetler | 2.613.796 | – | – | 2.613.796 |
| Toplam | 45.453.777 | 142.100.493 | -54.021.661 | 133.532.609 |
| | | | | |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2020 |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | -123.440 | -3.345 | – | -126.785 |
| Binalar | -1.559.040 | -560.628 | 4.476 | -2.115.192 |
| Makineler | -413.852 | -58.486 | – | -472.338 |
| Taşıtlar | -1.002.568 | -754.047 | 616.701 | -1.139.914 |
| Demirbaşlar | -2.729.634 | -420.358 | – | -3.149.992 |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar | -148.556 | -6.089.822 | 148.556 | -6.089.822 |
| Özel maliyetler | -1.853.838 | -466.303 | – | -2.320.141 |
| Toplam | -7.830.928 | -8.352.989 | 769.733 | -15.414.184 |
| | | | | |
| Net Defter Değeri | 37.622.849 | 133.747.504 | -53.251.928 | 118.118.425 |

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

| Kullanım Hakkı Varlıkları | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Binalar | 6.129.451 | 7.387.684 | -6.129.451 | 7.387.684 |
| Toplam | 6.129.451 | 7.387.684 | -6.129.451 | 7.387.684 |
| | | | | |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
| Binalar | -2.864.129 | -1.095.572 | 2.864.129 | -1.095.572 |
| Toplam | -2.864.129 | -1.095.572 | 2.864.129 | -1.095.572 |
| | | | | |
| Net Defter Değeri | 3.265.322 | 6.292.112 | -3.265.322 | 6.292.112 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

| | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2020 |
| Binalar | 7.202.548 | – | -1.073.097 | 6.129.451 |
| Toplam | 7.202.548 | – | -1.073.097 | 6.129.451 |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2020 |
| Binalar | -1.220.723 | -1.643.406 | – | -2.864.129 |
| Toplam | -1.220.723 | -1.643.406 | – | -2.864.129 |
| Net Defter Değeri | 5.981.825 | -1.643.406 | -1.073.097 | 3.265.322 |

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| | | | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------|----------|-----------------|
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
| Bilgisayar yazılımları | 418.239 | 51.894 | – | 470.133 |
| Toplam | 418.239 | 51.894 | – | 470.133 |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2021 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
| Bilgisayar yazılımları | -288.834 | -51.485 | – | -340.319 |
| Toplam | -288.834 | -51.485 | – | -340.319 |
| Net Defter Değeri | 129.405 | 409 | – | 129.814 |

| | | | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------|----------|-----------------|
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2020 |
| Bilgisayar yazılımları | 386.753 | 31.486 | – | 418.239 |
| Toplam | 386.753 | 31.486 | – | 418.239 |
| Birikmiş Amortisman (-) | 01.01.2020 | Girişler | Çıkışlar | 31.12.2020 |
| Bilgisayar yazılımları | -242.101 | -46.733 | – | -288.834 |
| Toplam | -242.101 | -46.733 | – | -288.834 |
| Net Defter Değeri | 144.652 | -15.247 | – | 129.405 |

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

| Koşullu Yükümlülükler | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Verilen teminat mektupları | 2.019.712 | 2.019.270 TL |
| Toplam TL Karşılığı | 2.019.712 | 2.019.270 |

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|
| A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler | 2.019.712 | 2.019.270 |
| B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler | – | – |
| C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | – | – |
| D Diğer verilen TRİ'ler | – | – |
| • Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler | – | – |
| • B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler | – | – |
| • C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler | – | – |
| Toplam | 2.019.712 | 2.019.270 |

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı | 0% | 0% |

18. ÖDENMİŞ SERMAYE

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Hisse Tutarı | Hisse Oranı | Hisse Tutarı | Hisse Oranı |
| Turgut İnal | 42.000.000 | 100% | 20.000.000 | 100% |
| Toplam | 42.000.000 | 100% | 20.000.000 | 100% |

Şirket dönem içinde sermayesini 22.000.000 TL artırmıştır. Artırılan sermayenin 357.708 TL'si nakden kalan kısmı iç kaynaklardan karşılanmıştır.

Şirketin sermayesi 1 adeti 1.000 TL değerinde olan 42.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31.12.2020: 1 adeti 1.000 TL değerinde 20.000 hisse)

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

19. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)'in detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-----------------|
| Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/(kayıplar) | -2.677.782 | -849.094 |
| Toplam | -2.677.782 | -849.094 |

20. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------|----------------|----------------|
| Yasal yedekler | 613.616 | 250.360 |
| Toplam | 613.616 | 250.360 |

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,genel kanuni yedek akçeye eklenir.
- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

21. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI VEYA ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Geçmiş yıllar karları / zararları | 94.588 | 8.741.678 |
| TMS / TFRS Düzeltmeleri | 27.795.405 | 1.098.881 |
| Toplam | 27.889.993 | 9.840.559 |

22. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasıllara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Yurtiçi satışlar | 1.035.788.460 | 768.003.303 |
| -Taşıt Satışları | 1.035.788.460 | 669.900.330 |
| • Araç satışları | 839.980.546 | 568.755.720 |
| • Kiralamadan araç satışı gelirleri | 102.318.981 | 26.070.007 |
| • Araç kiralama gelirleri | 30.834.084 | 10.327.179 |
| • Servis gelirleri | 62.654.849 | 64.747.424 |
| -Konut Satışları | - | 98.102.973 |
| • Arsa satışları | - | 11.000.000 |
| • Konut satışları | - | 87.102.973 |
| Yurtdışı satışlar | 1.105.341 | - |
| Diğer gelirler | 61.056.250 | 27.650.058 |
| Satıştan iadeler (-) | -1.171.010 | -1.949.302 |
| Satış indirimleri (-) | -7.955.347 | -4.489.656 |
| Diğer indirimler (-) | -180.336 | -121.367 |
| Brüt Satışlar | 1.088.643.358 | 789.093.036 |
| | | |
| Satışların maliyeti (-) | -979.215.730 | -717.072.978 |
| Brüt Satış Kar/Zararı | 109.427.628 | 72.020.058 |

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Taşıt satışları maliyetleri | -975.078.939 | -625.926.937 |
| • Araç satışları maliyetleri | -825.456.494 | -553.231.573 |
| • Araç kiralama maliyetleri | -86.160.538 | -29.918.906 |
| • Servis maliyetleri | -63.461.907 | -42.776.458 |
| Konut Satışları Maliyetleri | - | -91.146.041 |
| Diğer maliyetler | -4.136.791 | - |
| Toplam | -979.215.730 | -717.072.978 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Amortisman giderleri | -3.135.244 | -494.918 |
| Bakım onarım giderleri | -783.011 | -1.310.122 |
| İş güvenliği giderleri | -692.024 | -499.329 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | -544.094 | -407.598 |
| Avukat giderleri | -348.793 | -225.486 |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | -238.172 | -198.640 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | -144.979 | -58.603 |
| Sigorta giderleri | -105.879 | -68.026 |
| Yönetici ücretleri | -126.000 | -117.600 |
| Muhtelif giderler | -1.124.891 | -469.590 |
| Toplam | -7.243.087 | -3.849.912 |

24. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Amortisman giderleri | -20.349.866 | -2.529.087 |
| Vergi ve harç giderleri | -14.587.321 | -3.836.463 |
| Personel giderleri | -6.820.880 | -4.796.661 |
| Sigorta giderleri | -3.230.343 | -1.945.641 |
| Bakım onarım giderleri | -1.388.751 | -2.431.849 |
| Elektrik, su ve yakıt giderleri | -363.718 | -1.062.115 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | -222.448 | -114.910 |
| Muhtelif giderler | -7.477.164 | -2.685.284 |
| Toplam | -54.440.491 | -19.402.010 |

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---|-------------------|------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Kiralık araç satış amortisman iptalleri | 4.068.604 | – |
| Katkı gelirleri | 1.786.373 | 384.680 |
| Sigorta hasar tazmin gelirleri | 1.035.734 | 680.013 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 668.517 | 302.418 |
| Alacak reeskont gelirleri | 749.735 | 412.358 |
| Kur farkı gelirleri | 83.971 | 311.290 |
| Muhtelif gelirler | 4.755.773 | 698.263 |
| Toplam | 13.148.707 | 2.789.022 |

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| 7326 Kanun kapsamında giderler | -1.146.248 | – |
| Reeskont giderleri | -1.576.513 | -717.220 |
| Karşılık giderleri | -411.266 | -25.138 |
| Kur farkı giderleri | -266.982 | -218.955 |
| Muhtelif giderler | -3.034.689 | -198.676 |
| Toplam | -6.435.698 | -1.159.989 |

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri | 3.060.283 | 4.143.110 |
| Duran varlık satış karı | 2.443.157 | 2.090.099 |
| Toplam | 5.503.440 | 6.233.209 |

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---|-------------------|-----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Duran varlık satış zararları | -177.351 | – |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri | -846.305 | -445.953 |
| Toplam | -1.023.656 | -445.953 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Faiz gelirleri | 2.269.251 | 1.113.567 |
| Kur farkı gelirleri | 8.532 | 26.034 |
| Toplam | 2.277.783 | 1.139.601 |

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Finansman giderleri | -32.261.177 | -7.871.000 |
| Kur farkı gelirleri | - | -6.077 |
| Toplam | -32.261.177 | -7.877.077 |

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|--------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Dönem net kar/zararı | 27.744.310 | 40.054.981 |
| 1 Adet Hisse Değeri (TL) | 1.000 | 1.000 |
| Hisse sayısı (adet) | 42.000 | 20.000 |
| Hisse başına kar / zarar | 660,58 | 2.002,75 |

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

29. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan kurul kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|--|---------------|---------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 50.000 | 36.000 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri | - | 6.500 |
| Toplam | 50.000 | 42.500 |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

30. İLİŞKİLİ TARAFALAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------|----------------|
| Ticari alacaklar | | |
| • <i>Makyağsan Makine Yağ Sanayi ve Pazarlama A.Ş.</i> | - | 74.351 |
| Peşin ödenmiş giderler | - | 74.351 |
| • <i>İnallar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.</i> | - | 193.033 |
| Ticari borçlar (-) | 77.263 | 193.033 |
| • <i>İnallar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.</i> | 77.263 | - |
| Toplam (Net) | 77.263 | 267.384 |

İlişkili taraflardan gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

| | Alımlar | Satışlar | Kira gelirleri | Kira giderleri (-) | Diğer gelirler | Diğer giderler (-) | Toplam (NET) |
|---|----------------|------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| İlişkili Taraf - 31.12.2021 | | | | | | | |
| İnallar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. | - | 696.875 | 42.767 | - | 5.263 | -3.662.816 | -2.917.911 |
| Makyağsan Makine Yağ Sanayi ve Paz. A.Ş. | -34.330 | - | 2.765.450 | - | 348.535 | -4.118 | 3.075.537 |
| İnallar Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -21.237 | - | - | -912.000 | - | - | -933.237 |
| Toplam | -55.567 | 696.875 | 2.808.217 | -912.000 | 353.798 | -3.666.934 | -775.611 |
| İlişkili Taraf - 31.12.2020 | | | | | | | |
| İnallar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. | - | 258.308 | 101.133 | -101.133 | 5.947 | -4.460.657 | -4.196.402 |
| Makyağsan Makine Yağ Sanayi ve Paz. A.Ş. | -13.903 | 853.526 | 2.060.837 | -2.060.837 | 149.371 | -40.433 | 948.561 |
| İnallar Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -2.107 | - | - | - | - | -1.055 | -3.162 |
| Toplam | -16.010 | 1.111.834 | 2.161.970 | -2.161.970 | 155.318 | -4.502.145 | -3.251.003 |

01.01.2021

31.12.2021

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)

Toplam

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski: Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

| 31.12.2021 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-----------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 46.736.431 | - | 355.833 | 13.868.901 | 8.471.385 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 46.736.431 | - | 355.833 | 13.868.901 | 8.471.385 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1.771.437 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | -1.771.437 | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| 31.12.2020 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 74.351 | 36.409.068 | - | 699.681 | 28.597.782 | 4.390.599 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 74.351 | 36.209.068 | - | 699.681 | 28.597.782 | 4.390.599 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 200.000 | - | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1.341.702 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | -1.341.702 | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |

İNALLAR OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

| 31.12.2021 | | | | | | |
|---|--------------------|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | | | | | | |
| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 221.758.595 | 249.908.977 | 94.299.836 | 89.367.495 | 66.241.646 | - |
| Finansal Borçlar | 221.758.595 | 249.908.977 | 94.299.836 | 89.367.495 | 66.241.646 | - |
| Beklenen Vadeler | | | | | | |
| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 87.050.776 | 87.083.291 | 87.083.291 | - | - | - |
| Ticari Borçlar | 83.706.350 | 83.738.865 | 83.738.865 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 3.344.426 | 3.344.426 | 3.344.426 | - | - | - |
| 31.12.2020 | | | | | | |
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | | | | | | |
| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 158.831.493 | 172.356.156 | 42.615.739 | 100.004.048 | 29.561.795 | 174.574 |
| Finansal Borçlar | 158.831.493 | 172.356.156 | 42.615.739 | 100.004.048 | 29.561.795 | 174.574 |
| Beklenen Vadeler | | | | | | |
| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 62.657.675 | 63.070.033 | 63.070.033 | - | - | - |
| Ticari Borçlar | 61.346.108 | 61.758.466 | 61.758.466 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 1.311.567 | 1.311.567 | 1.311.567 | - | - | - |

Kur Riski

Şirket'in kur riski bulunmamaktadır.

Faiz Riski

Şirket'in faiz riski bulunmamaktadır.

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 17.02.2022 tarihinde 728 gün vadeli 20.000.000 TRY nominal değerdeki Değişken Kuponlu (TRLIBOR3M +3,5 spread) 6 ayda bir kupon ödemeli TRSINAL22212 ISIN KODLU Tahvillerin Dördüncü kupon tutarı 2.191.640,00 TL ve 20.000.000,00 TL Anapara olmak üzere toplam 22.191.640,00 TL ödeme gerçekleştirmiştir.

e