

**KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-79
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-34
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	36
NOT 4 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	36
NOT 5 DURDURULAN FAALİYETLER	37
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	37-38
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	38
NOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	39-40
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	40-41
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	42
NOT 11 STOKLAR.....	42-43
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	43
NOT 13 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	43
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR.....	44
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	45-47
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	48-50
NOT 17 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	50
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50
NOT 19 TAAHHÜTLER	51
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	52-53
NOT 21 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	53
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR	54-55
NOT 23 HASILAT	56
NOT 24 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	56-58
NOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	59
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	60
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	60
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	61
NOT 29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	61-64
NOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	65
NOT 31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	65-66
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.	67-77
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ.....	78
NOT 34 BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	79
NOT 35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	79

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.855.701.329	1.556.250.904
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	174.612.728	65.400.874
Ticari Alacaklar	9	655.555.633	639.084.853
Diğer Alacaklar	10	1.675.413	1.782.847
Türev Araçlar	14	25.022.501	22.552.289
Stoklar	11	840.853.356	747.531.215
Peşin Ödenmiş Giderler	12	148.208.478	70.412.721
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	5.608.014	5.590.388
Diğer Dönen Varlıklar	21	4.165.206	3.895.717
Duran Varlıklar		452.364.061	390.140.514
Finansal Yatırımlar	7	5.268.442	5.194.936
Diğer Alacaklar	10	47.707	30.961
Maddi Duran Varlıklar	15	229.308.298	204.501.579
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	29.032.705	30.183.217
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	145.573.720	128.639.244
- Şerefiye	4	617.393	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	144.956.327	128.639.244
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.764.851	15.498.217
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	36.368.338	6.092.360
TOPLAM VARLIKLAR		2.308.065.390	1.946.391.418

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.552.640.122	1.009.172.416
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	328.275.396	199.184.611
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	694.642.100	291.095.400
Ticari Borçlar	9	333.561.576	384.509.208
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	31.581.617	22.865.432
Diğer Borçlar	10	1.912.629	607.205
Ertelenmiş Gelirler	12	126.266.135	77.445.946
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	275.354	411.164
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.353.507	25.739.018
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	21.076.786	16.121.620
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	10.276.721	9.617.398
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	4.771.808	7.314.432
Uzun Vadeli Yükümlülükler		114.615.616	367.419.688
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	64.019.970	329.547.894
Uzun Vadeli Karşılıklar		48.641.852	35.826.946
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	48.641.852	35.826.946
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	1.953.794	2.044.848
Özkaynaklar		640.809.652	569.799.314
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		639.563.729	569.799.314
Ödenmiş Sermaye	22	200.000.000	200.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(28.736.395)	(18.464.032)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(28.736.395)	(18.464.032)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(28.736.395)	(18.464.032)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		374.483	317.883
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		374.483	317.883
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan			
Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		374.483	317.883
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	11.664.000	11.664.000
Geçmiş Yıllar Karları		376.281.463	309.845.330
Net Dönem Karı / (Zararı)		79.980.178	66.436.133
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.245.923	-
TOPLAM KAYNAKLAR		2.308.065.390	1.946.391.418

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021
Hasılat	23	552.065.788	332.590.939
Satışların Maliyeti (-)	23	(389.978.082)	(264.107.342)
BRÜT KAR / (ZARAR)		162.087.706	68.483.597
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(11.346.942)	(5.553.549)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(14.780.513)	(8.190.974)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(10.362.622)	(5.358.768)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	53.760.908	14.449.803
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(28.250.361)	(10.891.154)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		151.108.176	52.938.955
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	278.889	346.609
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(11.511)	(2.082)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		151.375.554	53.283.482
Finansman Gelirleri	28	8.547.980	23.779.202
Finansman Giderleri (-)	28	(106.974.878)	(49.243.923)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		52.948.656	27.818.761
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		27.031.522	(3.140.223)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	29	(382.087)	(206.197)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	29	27.413.609	(2.934.026)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		79.980.178	24.678.538
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	5	-	752.756
DÖNEM KARI / (ZARARI)		79.980.178	25.431.294
Dönem Karı/Zararının Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	442.818
Ana Ortaklık Payları		79.980.178	24.988.476
		79.980.178	25.431.294
Pay başına kazanç / (zarar)	30	0,400	0,125
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (zarar)	30	0,400	0,123
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (zarar)	30	-	0,002

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021
DÖNEM KARI / (ZARARI)		79.980.178	25.431.294
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(13.194.018)	(2.332.445)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.921.655	466.489
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		2.921.655	466.489
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	795.842
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		73.506	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(16.906)	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		(16.906)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(10.215.763)	(1.070.114)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		69.764.415	24.361.180
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	925.894
Ana Ortaklık Payları		69.764.415	23.435.286
		69.764.415	24.361.180

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkı	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye		58.320.000	(14.123.508)	(1.300.557)	-	11.664.000	324.260.715	121.636.200	500.456.850	3.781.473	504.238.323
Transferler		-	-	-	-	-	121.636.200	(121.636.200)	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	24.988.476	24.988.476	442.818	25.431.294
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	(1.865.956)	312.766	-	-	-	-	(1.553.190)	483.076	(1.070.114)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	22	58.320.000	(15.989.464)	(987.791)	-	11.664.000	445.896.915	24.988.476	523.892.136	4.707.367	528.599.503
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	22	200.000.000	(18.464.032)	-	317.883	11.664.000	309.845.330	66.436.133	569.799.314	-	569.799.314
Transferler		-	-	-	-	-	66.436.133	(66.436.133)	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	79.980.178	79.980.178	-	79.980.178
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	(10.272.363)	-	56.600	-	-	-	(10.215.763)	-	(10.215.763)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması		-	-	-	-	-	-	-	-	1.245.923	1.245.923
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	22	200.000.000	(28.736.395)	-	374.483	11.664.000	376.281.463	79.980.178	639.563.729	1.245.923	640.809.652

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(90.786.363)	1.556.184
Dönem Karı (Zararı)		81.226.101	25.431.294
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		81.226.101	24.678.538
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	752.756
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.282.733	(12.631.985)
Amortisman ve İfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16	11.195.577	8.208.686
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		402.113	160.152
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	402.113	160.152
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		8.217.366	4.379.923
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	7.406.377	3.867.912
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	139.380	(1.000)
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		151.666	199.270
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	519.943	313.741
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	26	(579.856)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		17.397.233	348.716
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(615.415)	(8.943.749)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	18.012.648	9.292.465
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(635.718)	(1.242.046)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(2.415.082)	(27.283.112)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		55.130	(26)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	14	(2.470.212)	(27.283.086)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	(27.031.522)	3.140.223
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(267.378)	(344.527)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27	(267.378)	(344.527)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(174.265.810)	(1.703.430)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.163.671)	44.424.950
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.350)	(2.920)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(16.160.321)	44.427.870
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(69.207.738)	(10.967.706)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(69.207.738)	(10.967.706)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(93.724.254)	(11.189.934)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(51.360.460)	(15.883.836)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(51.360.460)	(15.883.836)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		56.190.313	(8.086.904)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	37.724
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		56.190.313	(8.124.628)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(86.756.976)	11.095.879
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(2.930.466)	(1.753.198)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	29	(517.897)	(6.556.131)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	9	36.369	6.500
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		(617.393)	(1.236.866)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(50.215.743)	(28.228.003)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	4	354.660	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	7	(73.506)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		403.781	748.136
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	403.781	748.136
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(50.900.678)	(28.976.139)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(30.953.695)	(17.864.730)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(19.946.983)	(11.111.409)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		250.217.441	(114.635.360)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.157.418.038	148.753.830
Kredilerden Nakit Girişleri		1.157.418.038	148.753.830
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(897.445.344)	(258.982.060)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(897.445.344)	(258.982.060)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.026.552)	(2.265.752)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		635.718	1.242.046
Ödenen Faiz		(8.983.315)	(10.294.244)
Alınan Faiz		618.896	6.910.820
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		109.215.335	(141.307.179)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	795.842
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		109.215.335	(140.511.337)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	65.379.466	372.351.110
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	174.594.801	231.839.773

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karel veya Şirket"), Ar-Ge'de tasarımdan üretime kadar tüm süreçlere sahip teknoloji şirkettir. Başta Telekom olmak üzere, Savunma Sanayi, Kurumsal Projeler, Elektronik Üretimi alanlarında çalışmaktadır.

Ana faaliyet alanı Telekom'da başlıca IP telefon santralleri, çağrı merkezi, video konferans çözümleri ve bu teknolojilerin bulut uygulamaları gibi çeşitli iletişim çözümlerini tasarlayıp geliştirmekte, üretmek yurtiçi ve yurtdışı pazarlara sunmaktadır. 5G çekirdek şebekesi yazılımları, nesnelerin interneti, dijitalleşme, Endüstri 4.0, otomotiv uygulamaları da Telekom tarafında önemli çalışma ve proje alanlarındandır.

Karel'in diğer faaliyeti olan savunma sanayi alanında geliştirip ürettiği ürünler ve çözümler Türk ordusunun yanı sıra yabancı dost ordularca da kullanılmaktadır.

Kurumsal projeler faaliyeti kapsamında ise sabit ve mobil operatörler ile kamu kurum ve kuruluşlarına telekomünikasyon alanında anahtar teslim kurumsal projeler, sistem entegrasyonu, ekipman tedariki, satış sonrası hizmetler ve BÇO'ya (Bakım Çözüm Ortaklığı) kadar geniş yelpazede hizmetler sunmaktadır.

Karel, Türkiye'nin en büyük elektronik üretim merkezlerinden birine sahiptir. Bu alandaki faaliyeti çerçevesinde başta tüketici elektroniği ve savunma sanayi olmak üzere, en büyük Türk ve uluslararası markalarla işbirliği ile elektronik devre tasarım ve üretimleri gerçekleştirmektedir.

Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Kore Şehitleri Caddesi, Yüzbaşı Kaya Aldoğan Sokak No: 16 Zincirlikuyu-İstanbul.

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %30,96'sı halka açıktır. 20 Ekim 2006 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte bu raporda "Grup" olarak adlandırılacaklardır.

Grup bünyesinde 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 3.297'dir. (31 Aralık 2021: 3.277).

Bağlı Ortaklıklar

Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının ("Bağlı Ortaklıklar") ana faaliyet konuları, kuruluş ve faaliyet yeri ile ünvanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Ana faaliyeti</u>
Telesis Telekomünikasyon Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Kurumsal İletişim Çözümleri
Roitel Telekomünikasyon A.Ş.	Türkiye	Telekomünikasyon Hizmetleri

Şirket'in bağlı ortaklığı Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Telesis") 15 Aralık 2020 tarihinde sermayesinin %100'üne karşılık gelen 7.907.000 adet pay 533.784 USD (4.200.826 TL) karşılığında peşin olarak satın alınarak bağlı ortaklığa dönüşmüştür.

Telesis kendine özgü teknolojisi ile Kurumsal İletişim pazarında geliştirdiği ürünlerini satmaya devam edecektir. Telesis'in çözümleri şirketimizin uygulamalarına da destek olabilecektir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Özetle Ürün, teknoloji ve dağıtım kanalı alanında oluşacak güç birliği her iki firmaya da rekabet avantajı sağlayacaktır. Her iki firmanın teknolojik birikimi ve arge yeteneklerinin bir araya gelmesinin ürün ve teknoloji geliştirme konusunda sinerji yaratması öngörülmektedir. Telesis'in ürünlerinin Şirket tarafından üretilmesinin Telesis'in ürün maliyetlerini aşağı çekeceği ve konsolide faaliyet giderlerinde iyileşme sağlayacağı beklenmektedir.

Şirket'in diğer bağlı ortaklığı Roitel Telekomünikasyon A.Ş. ("Roitel") 31 Mart 2022 tarihinde sermayesinin %52,6'sına karşılık gelen 1.886.500 adet pay 2.000.000 TL karşılığında peşin olarak satın alınarak bağlı ortaklığa dönüşmüştür.

Roitel Telekomünikasyon A.Ş., Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu (BTK) tarafından "Sabit Telefon Hizmetleri (STH) Lisansı", "İnternet Servis Sağlayıcı (ISS) Lisansı" ve "Sanal Mobil Şebeke Hizmeti (SMŞH) Lisansı" ile yetkilendirmiş telekom operatörü işletmeciliği yapmaktadır. Roitel 2005 yılından beri telekomünikasyon sektöründe olup, kamu ve özel sektördeki müşterilerine, telefon, internet ve sms gibi hizmetlerin yanı sıra santral ve faks gibi katma değerli hizmetleri de pazara sunmakta, ayrıca müşterilerinin taleplerine göre toptan veya kurumsal tarafta telefon ve internet hatları tahsis etmektedir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, denetim komitesi tarafından Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri, gerçekliğe uygunluk ve doğruluğa ilişkin olarak Şirket'in sorumlu yöneticilerinin görüşleri alınarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilmiş, daha sonra yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS/TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulunduğu ülkenin para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, 7 Haziran 2019 tarihinde 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları geçerli para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur. Rekabet unsurları ve yasal düzenlemeleri ile Grup'un sattığı mal ve hizmetlerin satış fiyatını en çok etkileyen ülke Türkiye, Grup tarafından temel ekonomik çevre olarak tanımlanmıştır. Grup'un sattığı mal ve hizmetlerin satış fiyatını en çok etkileyen para birimi TL'dir. 31 Mart 2022 tarihi itibari ile konsolidasyon sırasında kullanılan dönem sonu alış, dönem sonu satış ve dönem içi ortalama ABD doları kuru 14,6371 TL, 14,6635 TL ve 13,899 TL'dir. (31 Aralık 2021: Dönem sonu alış 13,3290 TL – Dönem sonu satış 13,5330 TL – Dönem içi ortalama 8,8317 TL)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edileceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesi eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklığının gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklığın toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Şirket'in izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Şirket ve Bağlı ortaklığı arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı		Oy kullanım gücü	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bağlı Ortaklıklar				
Telesis Telekomünikasyon Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	% 100,00	100,00%	% 100,00	100,00%
Roitel Telekomünikasyon A.Ş.	52,60%	-	52,60%	-

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Şirket, 31 Mart 2022 tarihinde Roitel Telekomünikasyon A.Ş.'nin sermayesinin %52,60'ına karşılık gelen 1.886.500 adet payı 2.000.000 TL karşılığında peşin olarak satın almıştır.

Satınalma işlemi TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” kapsamında 31 Mart 2022 tarihli Konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

5 Ekim 2020 tarihinde tasfiye kararı açıklanan Şirket'in bağlı ortaklığı eZuce Inc.'deki Şirket hisseleri 20 Aralık 2021 tarihinde 380.000 ABD Doları karşılığında satılmış olup Şirket'in bağlı ortaklık ile ilişkisi sonlandırılmıştır. eZuce Inc. şirketine ait geçmiş dönem verileri, finansal durum tablolarında satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler, konsolide kar veya zarar tablosunda ise durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı) altında gösterilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler (devamı)

Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulanması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir. Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik) (devamı)

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Grup'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için “% 10 testinin” gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır. Grup edim yükümlülüklerini olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile,
- Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolarına almaktadır.

Mal ve hizmet satışı:

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen malları değerlendirmekte ve söz konusu malları devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içindemi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir malın kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mala ilişkin kontrolün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Hizmet süresinin kısa, hizmet sayısının çok ve hizmet başı bedellerin düşük olması durumunda hizmet satışları, hizmet yapılıp tamamlandığında gelir kaydedilmektedir. Bir hizmet faaliyetinin birden çok muhasebe dönemini etkilemesi durumunda hizmet geliri "tamamlanma yüzdesi metodu"na göre muhasebeleştirilmektedir.

Gelir, KDV ve varsa benzeri işlem vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilir. Alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden satış iadeleri, satış iskontoları, ciro primleri ve benzeri iskontoların gerçeğe uygun değerleri düşülerek net satış geliri gösterilir

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır. Finansal yatırımlardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal yatırımdan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arsa ve arazi ile yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımından ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar satın alma tarihindeki tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmiştir. Gerçeğe uygun değer hesaplaması SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir Gayrimenkul Değerleme firması tarafından yapılmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre 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. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarları ile gösterilirler.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (2-15 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir (2-15 yıl).

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar kayda alınamadığında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Grup, üretimini ve ticaretini yapmakta olduğu ve gelecek yıllarda, piyasaya sunmayı planladığı ürünleriyle ilgili geliştirme harcamalarını, Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubu altında aktifleştirmektedir. Tübitak bünyesindeki TEYDEB (Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı) veya GİB (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından onaylanan ve mali destek alınan bu projeler, geliştirme projeleridir ve TMS 38'in "Maddi Olmayan Duran Varlık" tanımına uymaktadır.

Proje geliştirme faaliyetleri proje bazında takip edilmektedir. ArGe harcamalarından başarısız bulunan projelere ve destek amaçlı faaliyetlere düşen maliyetler gider yazılmaktadır. Üçüncü şahıslara yapılan projelerin maliyetleri ise projeler satıldığında giderleştirilmektedir. Grup kendisi için geliştirdiği ürünleri piyasanın gereksinimlerine göre belirlemektedir. Pazarlama departmanı piyasadaki hareketleri dikkate alıp, geliştirilmesi gerekli yeni ürünleri ArGe departmanından talep etmektedir. Bu talep üzerine ArGe, satış, pazarlama ve üretim departmanları birlikte projeyi değerlendirip, tahmini üretim maliyeti, birim satış fiyatı, pazar büyüklüğü, satış adedi tahminleri yapmakta ve bu kriterlere göre yapılabilir olan projelerin başlatılmasına karar vermektedirler. Projeden beklenen tahmini gelirin bugüne indirgenmiş değeri proje maliyetini aşıyorsa aşan kısım derhal giderleştirilmektedir. Projenin başarısından kuşku duyulur hale gelirse proje maliyeti bütünü ile gider kaydedilmektedir. Bugün itibarıyla halen satışı yapılmakta olan ürünlere ilişkin geliştirme faaliyetleri, ilgili ürünlerin ekonomik ömürleri üzerinden itfa edilmekte, henüz ticaretine başlanmamış ürünlere ilişkin varlıklar itfa edilmemektedir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Yazılım ürünleri, Telesis paylarının 15 Aralık 2020 tarihindeki alımı sırasında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardır. Bir işletme birleşmesinde ya da iktisabında, iktisap eden şirket iktisap tarihinde iktisap edilen şirketin maddi olmayan duran varlıklarını, maddi olmayan duran varlık tanımına uyması ve gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi durumunda ayrı ayrı muhasebeleştirir.

Yazılım ürünlerinin gerçeğe uygun değeri bir yönetim danışmanlığı firması tarafından belirlenmiştir.

İlgili varlıklar için 10 yıl faydalı ömür belirlenmiş olup faydalı ömürleri süresinde itfa edilecektir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS'de belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihi sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarları raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Satın alınan işletmenin daha önce kendi finansal tablosunda varlık ve yükümlülük olarak muhasebeleştirmediği bazı varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilmektedir. Satın alma tarihi itibarıyla satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkları, tanımlanabilir yükümlülükleri ve azınlık payları gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir. İlgili hesaplar bazı varsayım ve değerlendirmelere göre yapılmaktadır.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şerefiye (devamı)

Bazen, edinen işletme, pazarlıklı bir satın alım yapar, bu durum, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarlarının, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, genellikle birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümü gerektiren transfer edilmiş bedeli geçtiği bir işletme birleşmesidir. Eğer söz konusu fazla tutar, TFRS 3 - 36 ncı Paragraf hükümleri uygulandıktan sonra da kalıyorsa edinen işletme sonuç olarak ortaya çıkan kazancı birleşme tarihinde kar veya zararda muhasebeleştirir. Söz konusu kazanç, edinen işletmeye atfedilir.

Pazarlıklı bir satın alım, örneğin, satıcının baskı altında davrandığı zorla satış şeklindeki bir işletme birleşmesinde görülebilir. Ancak, TFRS 3 - 22-31 inci Paragraflarda ifade edilen belirli kalemlere ilişkin muhasebeleştirme ve ölçme istisnaları, ayrıca pazarlıklı bir satın alımdaki kazancın muhasebeleştirilmesine (veya muhasebeleştirilen kazancın tutarının değişmesine) neden olabilir.

Pazarlıklı bir satın alımda kazancı muhasebeleştirmeden önce, edinen işletme, edindiği varlıkları ve üstlendiği borçları doğru bir şekilde belirleyip belirlemediğini yeniden değerlendirir ve bu değerlendirme sırasında belirlediği ek varlık veya borçları da muhasebeleştirir. Daha sonra edinen işletme, bu TFRS'nin birleşme tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesini gerektirdiği aşağıdakilerin tümünün tutarlarını ölçmede kullanılan işlemleri gözden geçirir:

- Edinilen tanımlanabilir varlıklar ve üstlenilen tanımlanabilir borçlar;
- Varsa, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde, edinen işletmenin daha önceden elde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı ve
- Transfer edilen bedel.

Gözden geçirmenin amacı, ölçümlerin, birleşme tarihi itibarıyla mevcut tüm bilgileri uygun bir şekilde yansıttığından, emin olmaktır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır.

İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler. Önemli bir finansman bileşeni olmadığı ve alacak vadeleri 1 yılın altında olduğu için ticari alacaklar reeskonta tabi tutulmamıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Önemli bir finansman bileşeni olmadığı ve borç vadeleri 1 yılın altında olduğu için ticari borçlar reeskonta tabi tutulmamıştır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

Konsolide bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler konsolide bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurt dışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda konsolide bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktarılarak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Yurtdışındaki işletmenin iktisabında ortaya çıkan şerefiye ve yine bu iktisap sırasında aktif ve pasiflerin defter değerlerine yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki işletmenin aktif ve pasifleri olarak dikkate alınır. Bundan dolayı, yurtdışındaki işletmenin geçerli para birimi cinsinden ifade edilirler ve dönem sonu kurundan çevrilirler. Oluşan kur farkları özkaynak altında muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, önceden 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.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğın elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğın elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet getirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kar ya da zararda muhasebeleştirilir. Grup, tahsil edilebilir olma kriterlerini belirleyemediğinden, devlet teşviğini tahsil ettiğinde muhasebeleştirmektedir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, konsolide kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, konsolide kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

İlişkili Taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetici ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Durdurulan Faaliyetler

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Ertelenmiş vergi varlıkları, çalışanlara sağlanan faydalar sonucu edinilen varlıklar, finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan yatırım amaçlı gayrimenkuller ve sigorta poliçeleri üzerindeki sözleşmeden doğan haklar dışındakiler bu gereklilikten özellikle muaf tutulmuşlardır, bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olmaları ile ölçülürler. Bir değer düşüklüğü başlangıçta veya daha sonra, bir varlığın (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) değerinin satış maliyetinin gerçeğe uygun değerden düşülerek elde edilen değerine kadar azaltılması durumunda, değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirir. Bir varlık (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek bulunan değerinde herhangi sonradan meydana gelen artışlar, daha önce muhasebeleştirilmiş olan birikmiş değer düşüklüğü zararlarını aşmaması koşuluyla, bir kazanç olarak muhasebeleştirilir. Bir varlık (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) satış gününe kadar daha önceden muhasebeleştirilmeyen kazanç veya kayıpları, ilgili varlığın finansal durum tablosu dışı bırakıldığı gün itibarıyla muhasebeleştirilmiştir.

Satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlıklar (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan bir duran varlığı) amortismanına tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak varlık grubuna ilişkin borçlara ait faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Durdurulan Faaliyetler (devamı)

Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir duran varlık ve satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubuna içindeki varlıklar, finansal durum tablosunda diğer varlıklardan ayrı olarak gösterilir. Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubuna ilişkin borçlar da finansal durum tablosunda diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir. Bir durdurulan faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir kısmıdır ve ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölgesini ifade eder, ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölgesinin tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır veya yeniden satış amacıyla elde edilen bir bağlı ortaklıktır. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar kar veya zarar tablosunda ayrı olarak sunulur.

Şirket'in bağlı ortaklığı eZuce Inc.'in, stratejik açıdan işlevini tamamlamış olduğu ve maddi açıdan önemli bir beklentimiz kalmadığı için kapatılmasına karar verilmişti. 5 Ekim 2020 tarihinde tasfiye kararı açıklanan eZuce Inc.'deki Şirket hisseleri 20 Aralık 2021 tarihinde 380.000 ABD Doları karşılığında satılmış olup Şirket'in bağlı ortaklık ile ilişkisi sonlandırılmıştır. eZuce Inc. şirketine ait geçmiş dönem verileri, finansal durum tablolarında satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler, konsolide kar veya zarar tablosunda ise durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı) altında gösterilmiştir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait beklenen kredi zarar modeline göre gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır (Not 9).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir (Not 20).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve itfa yöntemi kullanılarak amortisman ve itfaya tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir (Not 15 ve 16).

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Grup'un stokları ilk madde malzeme, yarı mamül, mamül ve ticari mallardan oluşmaktadır. Yönetim stok değer düşüklüğü karşılığı için raporlama dönemi itibarıyla stoklarını gözden geçirmektedir. Grup cari dönemde ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleştirilebilir değeri maliyetin altında olan stoklar için karşılık ayırmıştır (Not 11).

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır (Not 29).

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için olası etkileri tespit edilip bunlara karşı alınabilecek önlemler planlanmıştır.

COVID-19 salgını ile mücadele kapsamında, 4447 Sayılı Kanun'un Ek 2nci maddesine dayanılarak hazırlanan "Kısa Çalışma Ödeneği Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde, iş hacmi düşen bölümlerimizdeki çalışanlarımızın yararlanabilmesi amacıyla kısa çalışma ödeneği başvurusu yapılmış ve bu ödenekten 30 Haziran 2021 tarihine kadar yararlanılmıştır.

Grup, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve şerefiyenin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un bölümlere göre hasılat, satışların maliyeti ve brüt kar/(zarar) bilgileri aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 31 Mart 2022						
	Telekom	Elektronik Kart Üretimi	Savunma	Kurumsal Projeler	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	44.598.657	238.691.535	87.961.225	174.475.731	6.338.640	552.065.788
Satışların Maliyeti (-)	(21.833.569)	(194.226.173)	(41.163.006)	(128.149.270)	(4.606.064)	(389.978.082)
Brüt Kar / (Zarar)	<u>22.765.088</u>	<u>44.465.362</u>	<u>46.798.219</u>	<u>46.326.461</u>	<u>1.732.576</u>	<u>162.087.706</u>
Brüt Kar / (Zarar) - %	51,0%	18,6%	53,2%	26,6%	27,3%	29,4%

1 Ocak - 31 Mart 2021						
	Telekom	Elektronik Kart Üretimi	Savunma	Kurumsal Projeler	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	28.424.579	138.212.036	51.717.288	113.007.323	1.229.713	332.590.939
Satışların Maliyeti (-)	(14.926.833)	(125.025.423)	(29.587.891)	(93.608.553)	(958.642)	(264.107.342)
Brüt Kar / (Zarar)	<u>13.497.746</u>	<u>13.186.613</u>	<u>22.129.397</u>	<u>19.398.770</u>	<u>271.071</u>	<u>68.483.597</u>
Brüt Kar / (Zarar) - %	47,5%	9,5%	42,8%	17,2%	22,0%	20,6%

(*) Nesnelerin interneti (IoT), otomotiv ve bunun gibi yeni sektörler için faaliyetleri içermektedir.

4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 31 Mart 2022 tarihinde Roitel Telekomünikasyon A.Ş.'nin sermayesinin %52,60'na karşılık gelen 1.886.500 adet payı 2.000.000 TL karşılığında peşin olarak satın alınmıştır.

Satınalma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Satınalma işleminden kaynaklanan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler ile şerefiye hesaplaması aşağıdaki gibidir;

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.354.660
Ticari Alacaklar	495.146
Diğer Alacaklar	15.078
Maddi Duran Varlıklar	212.132
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	58.372
Ertelenmiş Vergi Varlığı	48.674
Ticari Borçlar	(412.828)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(14.812)
Ertelenmiş Gelirler	(2.095)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(25.654)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(100.143)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	<u>2.628.530</u>
Satın Alınan Pay Oranı	52,60%
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	<u>2.000.000</u>
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	1.382.607
Şerefiye	<u>617.393</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. DURDURULAN FAALİYETLER

ABD merkezli bağlı ortaklığımız eZuce Inc. şirketinin, stratejik açıdan işlevini tamamlamış olduğu ve maddi açıdan önemli bir beklentimiz kalmadığı için kapatılmasına karar verilmiştir.

5 Ekim 2020 tarihinde tasfiye kararı açıklanan eZuce Inc.'deki Şirket hisseleri 20 Aralık 2021 tarihinde 380.000 ABD Doları karşılığında satılmış olup Şirket'in bağlı ortaklık ile ilişkisi sonlandırılmıştır. eZuce Inc. şirketine ait geçmiş dönem verileri, finansal durum tablolarında satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler, konsolide kar veya zarar tablosunda ise durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı) altında gösterilmiş olup, durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı) nın detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hasılat	-	92.896
Satışların Maliyeti (-)	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)	-	92.896
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	(551.647)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	1.298.458
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(16.705)
ESAS FAALİYET KARI	-	823.002
Finansman Giderleri (-)	-	(69.619)
VERGİ ÖNCESİ KAR	-	753.383
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)	-	(627)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	(627)
NET DÖNEM KARI	-	752.756

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Hazır Değerler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	60.817	21.915
Bankadaki nakit	168.815.688	60.330.501
Vadesiz TL mevduatlar	36.378.484	8.113.385
Vadesiz döviz mevduatlar	3.205.822	9.147.054
Vadeli TL mevduatlar	43.760.656	41.355.205
Vadeli döviz mevduatlar	85.470.726	1.714.857
Diğer hazır değerler (*)	5.736.223	5.048.458
	174.612.728	65.400.874

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 32'de belirtilmiştir.

(*) Vadesi 3 aydan kısa çekler ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli hesaplar için uygulanan net faiz oranları TL mevduatlar için %15,50, ABD Doları mevduatlar için %1,00 olup vadeli Avro mevduat yoktur. (31 Aralık 2021: TL mevduatlar %15,00 , ABD Doları mevduatlar %0,15 , Avro mevduatlar için yoktur).

31 Mart 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hazır Değerler (Nakit Akıma Uyarlanmış)				
Hazır değerler	174.612.728	65.400.874	234.214.565	372.692.973
Faiz tahakkuku (-)	(17.927)	(21.408)	(2.374.792)	(341.863)
Nakit ve nakit benzerleri	<u>174.594.801</u>	<u>65.379.466</u>	<u>231.839.773</u>	<u>372.351.110</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	%	31 Mart 2022	%	31 Aralık 2021
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.Ş. (*)	3,76%	2.804.071	3,76%	2.804.071
İnofab Sağlık Teknolojileri A.Ş. (**)	1,47%	1.678.030	1,47%	1.678.030
İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. - TechOne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (***)		786.341		712.835
		<u>5.268.442</u>		<u>5.194.936</u>

(*) Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğitim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Evreka”) firmasının sermayesinin %3,76’sı 17 Mart 2020 tarihinde 1.748.490 TL ve 28 Aralık 2021 tarihinde 1.055.581 TL olmak üzere toplam 2.804.071 TL nakden ödenerek satın alınmıştır. Evreka, akıllı atık toplama ve şehir temizleme işlemleri için maliyetleri azaltan, zamandan kazandıran çözümler sunan bir şirkettir.

(**) İnofab Sağlık Teknolojileri A.Ş. (“İnofab”) firmasının % 1,47’si 10 Haziran 2020 tarihinde 742.990 TL ve 23 Aralık 2020 tarihinde 935.040 TL olmak üzere toplam 1.678.030 TL nakden ödenerek satın alınmıştır. İnofab, insan odaklı bir yaklaşım ve ileri teknoloji ile kronik solunum hastalıklarına yönelik dijital sağlık hizmetleri sunan, dünyanın ilk kişisel ultrasonik spirometresi Spirohometre’u üreten bir şirkettir.

(***) İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş.- Techone Girişim Sermayesi Yatırım Fonu’na 07.04.2021 tarihinde 300.000 TL bedelle katılım sağlanmıştır. Bu fona katılarak İnofab ve Evreka’da olduğu gibi piyasaya çıkan start-up şirketleri takip edip ilişkiler kurarak katma değerli ArGe ve üretim işbirlikleri yapmak hedeflenmiştir.

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir / gidere yansıtılır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelir / gidere yansıtılır. Finansal yatırımların satın alma bedelleri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerini yansıtmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	309.383.488	188.002.852
Kredi faiz tahakkukları	14.737.435	6.626.703
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	4.154.473	4.555.056
	<u>328.275.396</u>	<u>199.184.611</u>
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	694.642.100	291.095.400
	<u>694.642.100</u>	<u>291.095.400</u>
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli banka kredileri	35.621.464	300.576.106
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	28.398.506	28.971.788
	<u>64.019.970</u>	<u>329.547.894</u>

Banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	31 Mart 2022	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	254.493.190	35.621.464
ABD Doları	710.070.642	-
AVRO	54.199.191	-
	<u>1.018.763.023</u>	<u>35.621.464</u>
Para birimi	31 Aralık 2021	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	68.825.778	145.637.136
ABD Doları	416.899.177	120.177.000
AVRO	-	34.761.970
	<u>485.724.955</u>	<u>300.576.106</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Banka kredilerinin vade bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Vade	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıldan az	1.018.763.023	485.724.955
1 - 2 yıl	-	259.938.970
2 - 3 yıl	35.621.464	-
4 - 5 yıl	-	40.637.136
	<u>1.054.384.487</u>	<u>786.301.061</u>

Finansal yükümlülüklerden kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi Not 32'de belirtilmiştir.

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimi aşağıdaki gibidir;

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	33.526.844	31.214.604
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	134.086	7.235.789
Ödemeler	(2.026.552)	(8.893.090)
Faiz Gider Tahakkuku	918.601	3.969.541
Kapanış bakiyesi	<u>32.552.979</u>	<u>33.526.844</u>

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	500.683.734	491.930.346
Alacak senetleri ve vadeli çekler	74.059.736	52.395.458
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 31)	3.350	-
Gelir tahakkukları	80.426.919	94.377.155
Şüpheli ticari alacaklar	7.711.593	7.596.298
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(7.329.699)	(7.214.404)
	<u>655.555.633</u>	<u>639.084.853</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 98 gündür (31 Aralık 2021: 85 gün).

(*) İpotek kaydı bulunan 381.894 TL bedelli şüpheli ticari alacak için karşılık ayrılmamıştır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	7.214.404	6.512.921
Dönem gideri	151.666	199.270
Tahsilatlar	(36.371)	(6.500)
	<u>7.329.699</u>	<u>6.705.691</u>

Şüpheli alacakların önemli bir kısmı beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen müşterilere aittir.

Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat senetleri, teminat mektupları ve ipotekler aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan ipotekler	17.458.000	17.558.000
Alınan teminat mektupları	2.876.838	2.441.007
Alınan teminat çekleri	1.912.000	2.392.000
Alınan menkul kıymet rehni	152.500	152.500
Alınan dövizli teminatlar	293.256	129.775
	<u>22.692.594</u>	<u>22.673.282</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 32'de verilmiştir.

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	266.939.499	309.204.556
Borç senetleri	39.241.655	22.472.626
Gider tahakkukları	27.380.422	52.832.026
	<u>333.561.576</u>	<u>384.509.208</u>

Ticari borçların ortalama vadesi 167 gündür (31 Aralık 2021: 141 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 32'de verilmiştir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.590.854	1.671.224
Personelden alacaklar	28.297	47.910
Diğer çeşitli alacaklar	56.262	63.713
	1.675.413	1.782.847
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	47.707	30.961
	47.707	30.961

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	317.611	357.984
Diğer çeşitli borçlar	1.595.018	249.221
	1.912.629	607.205

11. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	510.398.693	392.672.681
Yarı mamüller (*)	123.921.830	107.532.418
Mamüller	76.042.896	82.939.344
Ticari mallar	117.431.481	97.669.288
Diğer stoklar (**)	20.534.558	73.791.473
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.476.102)	(7.073.989)
	840.853.356	747.531.215

(*) Yarı mamüller bakiyesinin 33.068.239 TL'lik kısmı 3. şahıslara yapılan ArGe projeleridir (31 Aralık 2021: 29.792.748 TL).

(**) Bakiyenin 19.267.746 TL'si yoldaki mallardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 73.148.766 TL).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. STOKLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	7.073.989	5.828.672
Dönem gideri	404.006	200.150
İptal edilen karşılık	(1.893)	(39.998)
Kapanış bakiyesi	<u>7.476.102</u>	<u>5.988.824</u>

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Verilen sipariş avansları	129.067.413	69.712.102
Gelecek aylara ait giderler (*)	19.141.065	700.619
	<u>148.208.478</u>	<u>70.412.721</u>

(*) Bakiyenin 6.019.162 TL'lik kısmı sigorta, 5.875.877 TL'lik kısmı Proje Montaj Malzeme Gideri, 1.732.796 TL'lik kısmı bakım ve teknik servis hizmet alımının gelecek aylara ait payından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: Bakiyenin 628.980 TL'lik kısmı erken kredi kapama komisyonu giderinin gelecek aylara ait payından oluşmaktadır).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler (**)	6.764.851	15.498.217
	<u>6.764.851</u>	<u>15.498.217</u>

(**) Bakiyeler 3 yıllık projeler için yapılmış olan montaj ve malzeme giderlerinden oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler</u>		
Alınan avanslar (*)	117.848.020	66.081.114
Gelecek aylara ait gelirler	8.418.115	11.364.832
	<u>126.266.135</u>	<u>77.445.946</u>

(*) Bakiye çeşitli satışlar için alınan avanslardan oluşmaktadır.

13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar</u>		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	5.608.014	5.590.388
	<u>5.608.014</u>	<u>5.590.388</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile türev finansal varlığı ve yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türev finansal varlıklar		
Riskten korunma muhasebesiyle ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünler:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	25.022.501	22.552.289
	<u>25.022.501</u>	<u>22.552.289</u>
Türev finansal yükümlülükler		
Riskten korunma muhasebesiyle ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünler:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Ana Ortaklık, ilk kayda alınırken kullanılan elde etme maliyet değerinin türev aracın gerçeğe uygun değeri olduğunu kabul etmektedir. 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın, türev finansal araçları döviz forward işlemlerinden oluşmaktadır. Söz konusu döviz forward işlemleri risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir ve bu türev finansal araçların makul değerlerinde oluşan değişimler kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibari ile Grup'un vadeli döviz sözleşmelerinin detayları aşağıdaki gibidir:

- Şirket 5 Ağustos 2021 tarihinde ICBC Bank ile 5 Mayıs 2022 tarihinde 1.000.000 USD alım 9.828.700 TL satım takası yapmıştır.
- Şirket 5 Ağustos 2021 tarihinde ICBC Bank ile 4 Nisan 2022 tarihinde 1.000.000 USD alım 9.674.300 TL satım takası yapmıştır.
- Şirket 5 Ağustos 2021 tarihinde ING Bank ile 3 Haziran 2022 tarihinde 1.000.000 USD alım 9.975.000 TL satım takası yapmıştır.
- Şirket 5 Ağustos 2021 tarihinde ING Bank ile 5 Temmuz 2022 tarihinde 1.000.000 USD alım 10.126.000 satım takası yapmıştır.
- Şirket 5 Ağustos 2021 tarihinde ING Bank ile 3 Ağustos 2022 tarihinde 1.000.000 USD alım 10.262.000 TL satım takası yapmıştır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar(*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.000	151.903.978	74.666.173	53.967.976	18.460.623	1.798.806	4.316.039	305.115.595
Alımlar	-	20.460.316	293.750	3.722.973	1.521.020	-	4.955.636	30.953.695
Bağlı ortaklık edinimi etkisi	-	-	-	448.952	-	-	-	448.952
Çıkışlar	(2.000)	-	(170.856)	(15.167)	-	-	-	(188.023)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	172.364.294	74.789.067	58.124.734	19.981.643	1.798.806	9.271.675	336.330.219
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	59.901.872	16.315.181	14.674.078	8.260.855	1.462.030	-	100.614.016
Dönem gideri	-	2.604.037	2.200.048	1.225.362	172.745	20.513	-	6.222.705
Bağlı ortaklık edinimi etkisi	-	-	-	236.820	-	-	-	236.820
Çıkışlar	-	-	(48.862)	(2.758)	-	-	-	(51.620)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	62.505.909	18.466.367	16.133.502	8.433.600	1.482.543	-	107.021.921
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	-	109.858.385	56.322.700	41.991.232	11.548.043	316.263	9.271.675	229.308.298

(*) Diğer maddi duran varlıklar ağırlıklı olarak modeller ve kalıplardan oluşmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar(*)	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.000	-	100.037.726	64.721.744	22.305.529	12.415.233	1.783.576	201.265.808
Alımlar	-	-	12.984.603	3.036.607	1.401.661	441.859	-	17.864.730
Çıkışlar	-	-	(29.856)	(542.482)	(33.712)	-	-	(606.050)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.000	-	112.992.473	67.215.869	23.673.478	12.857.092	1.783.576	218.524.488
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	52.668.577	8.606.532	12.302.993	8.755.855	1.371.546	83.705.503
Dönem gideri	-	-	1.337.229	1.938.083	295.707	89.924	23.931	3.684.874
Transfer	-	-	-	-	-	(935.845)	-	(935.845)
Çıkışlar	-	-	(21.560)	(178.419)	(2.462)	-	-	(202.441)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	53.984.246	10.366.196	12.596.238	7.909.934	1.395.477	86.252.091
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	2.000	-	59.008.227	56.849.673	11.077.240	4.947.158	388.099	132.272.397

(*) Diğer maddi duran varlıklar ağırlıklı olarak modeller ve kalıplardan oluşmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Tesis, makine ve cihazlar	3-15 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4-15 yıl
Özel maliyetler	3-27 yıl

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat, rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 25'te belirtilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlıklar hareketleri aşağıdaki gibidir;

<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	26.393.562	3.789.655	30.183.217
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaaların etkisi	-	134.087	134.087
Dönem amortisman ve itfa gideri	(469.482)	(815.117)	(1.284.599)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>25.924.080</u>	<u>3.108.625</u>	<u>29.032.705</u>
<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	22.241.672	6.309.475	28.551.147
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaaların etkisi	483.243	-	483.243
Dönem amortisman ve itfa gideri	(681.317)	(755.791)	(1.437.108)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>22.043.598</u>	<u>5.553.684</u>	<u>27.597.282</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	Yazılım Ürünleri (**)	Aktifleştirilen geliştirme harcaması	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	16.179.782	356.410	9.081.000	256.656.734	282.273.926
Alımlar	3.484.152	-	-	16.462.831	19.946.983
Bağlı ortaklık edinimi etkisi	247.675	-	-	-	247.675
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.911.609	356.410	9.081.000	273.119.565	302.468.584
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	5.350.422	336.632	908.099	147.039.529	153.634.682
Dönem gideri (***)	267.845	1.832	226.403	3.192.193	3.688.273
Bağlı ortaklık edinimi etkisi	189.302	-	-	-	189.302
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.807.569	338.464	1.134.502	150.231.722	157.512.257
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	14.104.040	17.946	7.946.498	122.887.843	144.956.327

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, şirket içi yazılım geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır.

(**) Yazılım ürünleri, Telesis'in paylarının 15 Aralık 2020 tarihindeki satın alımı sırasında TFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardan oluşmaktadır.

(***) Yazılım ürünleri ve aktifleştirilen geliştirme harcaması dönem amortisman giderleri toplamı 3.418.596 TL olup, araştırma ve geliştirme giderlerinde takip edilmektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	Yazılım Ürünleri (**)	Aktifleştirilen geliştirme harcaması	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	9.607.263	356.410	9.081.000	216.396.235	235.440.908
Alımlar	2.504.337	-	-	8.607.072	11.111.409
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.111.600	356.410	9.081.000	225.003.307	246.552.317
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.500.702	330.771	-	134.193.426	139.024.899
Dönem gideri	159.336	1.666	223.915	2.701.787	3.086.704
Transfer	-	-	-	935.845	935.845
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.660.038	332.437	223.915	137.831.058	143.047.448
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	7.451.562	23.973	8.857.085	87.172.249	103.504.869

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, şirket içi yazılım geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır.

(**) Yazılım ürünleri, Telesis'in paylarının 15 Aralık 2020 tarihindeki satın alımı sırasında TFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardan oluşmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir;

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	2-15 yıl
Aktifleştirilen geliştirme harcamaları	3-15 yıl
Yazılım ürünleri	5-10 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5-15 yıl

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat, rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

İtfa giderlerinin dağılımı Not 25'te belirtilmiştir.

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK işveren desteği, Yatırım teşvik faiz desteği ile katılmış olduğu uluslararası fuarlar ve Tübitak'ın onayından geçen ArGe projeleri için yapmış olduğu harcamaların bir kısmına istinaden teşvik kapsamında devletten 31 Mart 2022 itibarıyla 635.718 TL almıştır. (31 Mart 2021: 1.242.046 TL) (bkz Not 26).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

Borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>		
Garanti tamir ve hasar karşılığı	8.315.686	7.795.743
Cari hesap mutabakat fark karşılığı	1.057.120	1.057.120
Dava karşılığı	903.915	764.535
	<u>10.276.721</u>	<u>9.617.398</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Garanti tamir ve hasar karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	7.795.743	6.741.209
Dönem gideri	519.943	313.741
Kapanış bakiyesi	<u>8.315.686</u>	<u>7.054.950</u>

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. TAAHHÜTLER

Grup tarafından üçüncü şahıslara verilen teminat, rehin ve ipotek tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	247.268.925	10.570.979	1.192.750	72.996.391
- Teminat	247.268.925	10.570.979	1.192.750	72.996.391
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	<u>247.268.925</u>	<u>10.570.979</u>	<u>1.192.750</u>	<u>72.996.391</u>
31 Aralık 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	277.003.010	14.603.014	1.264.865	68.921.268
- Teminat	277.003.010	14.603.014	1.264.865	68.921.268
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	<u>277.003.010</u>	<u>14.603.014</u>	<u>1.264.865</u>	<u>68.921.268</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 0).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Personele borçlar	23.513.320	16.738.127
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.068.297	6.127.305
	31.581.617	22.865.432
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	21.076.786	16.121.620
	21.076.786	16.121.620

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15,90 enflasyon ve %20,22 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,73 (31 Aralık 2021: %3,73) olarak elde edilen reel iskonto oranı ve geçmiş yıllarda kıdem tazminatına hak kazanan çalışanların toplam çalışanlara oranı olan %85 (31 Aralık 2021: %85) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Dönem başında indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığının ödenme tarihine bir yıl daha yaklaşmasından doğan faiz maliyeti reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Cari hizmet maliyeti, her çalışan için çalışanın indirgenmiş kıdem tazminatının toplam çalışma süresine bölünüp cari yıldaki çalışma süresi ile çarpımından bulunan tutara kıdem tazminatı olarak ayrılma oranının uygulanması ile bulunmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan tavan tutarı dikkate alınmıştır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	35.826.946	27.927.203
Cari hizmet maliyeti	2.011.279	1.475.000
Faiz maliyeti	439.933	299.020
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	13.194.018	2.332.445
Ödenen kıdem tazminatları	(2.930.466)	(1.753.198)
Bağlı ortaklık edinimi etkisi	100.142	-
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>48.641.852</u>	<u>30.280.470</u>

21. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	2.452.079	2.361.779
İş avansları	1.456.353	1.332.256
Diğer KDV	160.049	198.450
Personel avansları	96.725	3.232
	<u>4.165.206</u>	<u>3.895.717</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	4.718.897	7.297.647
Diğer KDV	52.911	16.785
	<u>4.771.808</u>	<u>7.314.432</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

6 Temmuz 2021 tarihinde Şirket'in 58.320.000,00 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 2.000.000.000,00 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak suretiyle %242,93553 oranında ve bedelsiz olarak artırılarak 200.000.000,00 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiş ve bu işleme Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.08.2021 tarih ve 10248 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. Grup'un sermayesi 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 200.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 200.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir. Grup'un iç kaynaklardan yapılan artışlar haricinde tüm sermayesi nakden ödenmiştir.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	31 Mart 2022					
	A Tipi(*)	B Tipi(*)	C Tipi	C Tipi Halka Arz	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ali Sinan Tunaoğlu	4,33	14,07	4,56	-	22,96	45.935.598
Serdar Nuri Tunaoğlu	4,33	14,07	4,61	-	23,01	46.017.166
Şakir Yaman Tunaoğlu	4,33	14,07	4,61	-	23,01	46.017.170
Halka arz	-	-	-	30,96	30,96	61.910.034
Diğer **	-	-	0,06	-	0,06	120.032
	<u>12,99</u>	<u>42,21</u>	<u>13,84</u>	<u>30,96</u>	<u>100,00</u>	<u>200.000.000</u>

(*) A ve B pay grupları oy kullanmada imtiyaz sahibi olup, A ve B Grubu payların her birinin 15 (onbeş) oy hakkı vardır. A ve B pay gruplarının Grup Yönetim Kurulu'na aday gösterebilme ve seçilebilme imtiyazı da olup; A grubu pay maliklerine üç (3), dört (4) veya beş (5), B grubu pay maliklerine ise iki (2) aday gösterebilme ve seçilebilme hakkı tanınmıştır.

(**) Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	31 Aralık 2021					
	A Tipi(*)	B Tipi(*)	C Tipi	C Tipi Halka Arz	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ali Sinan Tunaoğlu	4,33	14,07	4,56	0	22,96	45.935.598
Serdar Nuri Tunaoğlu	4,33	14,07	4,61	0	23,01	46.017.166
Şakir Yaman Tunaoğlu	4,33	14,07	4,61	0	23,01	46.017.170
Halka arz	-	-	-	30,96	30,96	61.910.034
Diğer **	-	-	0,06	-	0,06	120.032
	<u>12,99</u>	<u>42,21</u>	<u>13,84</u>	<u>30,96</u>	<u>100,00</u>	<u>200.000.000</u>

(*) A ve B pay grupları oy kullanmada imtiyaz sahibi olup, A ve B Grubu payların her birinin 15 (onbeş) oy hakkı vardır. A ve B pay gruplarının Grup Yönetim Kurulu'na aday gösterebilme ve seçilebilme imtiyazı da olup; A grubu pay maliklerine üç (3), dört (4) veya beş (5), B grubu pay maliklerine ise iki (2) aday gösterebilme ve seçilebilme hakkı tanınmıştır.

(**) Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	11.664.000	11.664.000
	<u>11.664.000</u>	<u>11.664.000</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler (tüm yedekler tarihi enflasyona göre endekslenmemiş), ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 277.765.852 TL (31 Aralık 2021: 277.765.852 TL)'dir.

c) Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)

Yurt dışı iştirakteki net yatırımdan kaynaklanabilecek kur riskinden korunabilmek amacıyla yatırımı döviz kredisizle finanse edilmiştir. Döviz kredisinin iştirakteki net yatırıma eşdeğer tutarı üzerinden hesaplanan kur farkı, döviz kuru riskinden korunma muhasebesi uyarınca diğer kapsamlı gelirden ve özkaynaklarda riskten korunma kazançları (kayıpları) adıyla sunulmuştur.

d) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan dönem karı 18.007.543 TL (31 Aralık 2021: 134.175.323 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek tüm kaynakların toplam tutarı 310.662.059 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2021: 453.646.242 TL);

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit kar payı veya bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar		
Geçmiş yıl karları	277.765.852	277.765.852
Dönem karı (*)	18.007.543	(53.926.189)
Toplam (**)	295.773.395	223.839.663
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sadece bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar		
ArGe desteği (***)	3.224.664	3.109.597
Yasal yedekler	11.664.000	11.664.000
Toplam	14.888.664	14.773.597
Toplam bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar	310.662.059	238.613.260
Ödenmiş sermaye	200.000.000	200.000.000
Yasal kayıtlardaki toplam özvarlık	510.662.059	438.613.260

(*) 1. tertip yasal yedek akçeye tabi olacaktır.

(**) Nakit olarak dağıtıldığı takdirde 2. tertip yasal yedek akçe hesaplamasına tabidir.

(***) 5 yıl içerisinde nakit kar dağıtımına konu edildiğinde zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte ödenir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. HASILAT

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	576.237.702	338.290.960
- Mal satışları	573.715.345	335.223.635
- Hizmet satışları	2.522.357	3.067.325
Yurtdışı satışlar	23.728.134	25.115.414
- Mal satışları	22.763.469	24.808.864
- Hizmet satışları	964.665	306.550
Satıştan iadeler (-)	(16.546.297)	(6.652.261)
Satış iskontoları (-)	(31.225.575)	(23.666.433)
Diğer indirimler (-)	(128.176)	(496.741)
	<u>552.065.788</u>	<u>332.590.939</u>

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Satılan mamullerin maliyeti	(238.539.138)	(160.243.840)
Satılan ticari mallar maliyeti	(148.842.039)	(102.221.033)
Satılan hizmet maliyeti	(2.596.905)	(1.642.469)
	<u>(389.978.082)</u>	<u>(264.107.342)</u>

24. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	(10.362.622)	(5.358.768)
Pazarlama giderleri	(14.780.513)	(8.190.974)
Genel yönetim giderleri	(11.346.942)	(5.553.549)
	<u>(36.490.077)</u>	<u>(19.103.291)</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

Araştırma ve geliştirme harcamasının içeriği aşağıdaki gibidir;

Araştırma ve Geliştirme Harcamasının Detayı	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel giderleri	(18.594.086)	(10.679.083)
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	(2.448.021)	(1.907.820)
Amortisman ve itfa giderleri	(707.019)	(533.703)
Bina, enerji ve bakım giderleri	(951.960)	(407.997)
Reklam, bayi, fuar, promosyon ve satış giderleri	(602.281)	(400.254)
Seyahat ve konuk ağırlama giderleri	(913.700)	(107.280)
Mali, hukuki ve teknik danışmanlık giderleri	(1.349.035)	(171.435)
Proje ve kiralama giderleri	(1.006.034)	(801.867)
Bilgi sistemleri giderleri	(323.530)	(187.293)
Aidat, vergi, banka ve sigorta giderleri	(317.240)	(143.705)
Taşıt giderleri	(234.025)	(138.919)
Nakliye giderleri	(267.688)	(56.966)
Bağış ve yardım giderleri	-	(5.008)
Kırtasiye, yayın ve abonelik giderleri	(48.320)	(13.134)
Haberleşme giderleri	(22.962)	(15.603)
Tazminat ve ceza giderleri	(1.971)	-
Diğer giderler	(228)	(330)
	<u>(27.788.100)</u>	<u>(15.570.397)</u>

Araştırma ve geliştirme harcamasının dağılımı aşağıdaki gibidir;

Araştırma ve Geliştirme Harcamasının Dağılımı	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Aktifleştirilen ArGe harcaması	(16.462.831)	(8.607.072)
Stoğa giden ArGe harcaması	(4.381.243)	(4.530.259)
ArGe harcamasından gider yazılan	(6.944.026)	(2.433.066)
	<u>(27.788.100)</u>	<u>(15.570.397)</u>

Araştırma ve geliştirme giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Dağılımı	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
ArGe aktifinden ayrılan amortisman (bkz Not 16)	(3.192.193)	(2.925.702)
Yazılım ürünleri amortismanı (bkz Not 16)	(226.403)	-
ArGe harcamasından gider yazılan	(6.944.026)	(2.433.066)
	<u>(10.362.622)</u>	<u>(5.358.768)</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Pazarlama Giderlerinin Detayı		
Personel giderleri	(6.709.046)	(3.622.620)
Tazminat ve ceza giderleri	(2.993.131)	(474.943)
Aidat, vergi, banka ve sigorta giderleri	(671.407)	(914.243)
Reklam, bayi, fuar, promosyon ve satış giderleri	(752.563)	(672.668)
Nakliye giderleri	(542.940)	(569.066)
Bina, enerji ve bakım giderleri	(791.502)	(420.683)
Amortisman ve itfa giderleri	(314.056)	(373.852)
Taşıt giderleri	(246.594)	(104.453)
Proje ve kiralama giderleri	(310.572)	(39.087)
Mali, hukuki ve teknik danışmanlık giderleri	(237.940)	(104.940)
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	(215.463)	(322.047)
Seyahat ve konuk ağırlama giderleri	(229.386)	(58.540)
Haberleşme giderleri	(119.176)	(64.247)
Bilgi sistemleri giderleri	(72.656)	(69.398)
Kırtasiye, yayın ve abonelik giderleri	(47.430)	(29.959)
Bağış ve yardım giderleri	(3.873)	(80)
Diğer giderler	(522.778)	(350.148)
	(14.780.513)	(8.190.974)
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Genel Yönetim Giderlerinin Detayı		
Personel giderleri	(8.101.681)	(4.022.896)
Aidat, vergi, banka ve sigorta giderleri	(1.581.991)	(248.041)
Mali, hukuki ve teknik danışmanlık giderleri	(275.212)	(320.345)
Amortisman ve itfa giderleri	(260.242)	(297.443)
Bina, enerji ve bakım giderleri	(688.637)	(511.471)
Bilgi sistemleri giderleri	(215.843)	(40.528)
Haberleşme giderleri	(59.506)	(41.432)
Taşıt giderleri	(39.839)	(13.619)
Seyahat ve konuk ağırlama giderleri	(66.085)	(14.682)
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	(40.617)	(19.152)
Proje ve kiralama giderleri	(147)	-
Kırtasiye, yayın ve abonelik giderleri	(12.991)	(6.853)
Reklam, bayi, fuar, promosyon ve satış giderleri	(1.551)	(4.224)
Nakliye giderleri	(2.600)	(10.284)
Bağış ve yardım giderleri	-	(10)
Diğer giderler	-	(2.569)
	(11.346.942)	(5.553.549)

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Amortisman ve İtfa Giderleri		
Araştırma geliştirme giderleri	(3.418.596)	(2.925.704)
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.016.043)	(1.510.066)
Üretim maliyeti	(2.393.926)	(2.470.406)
Araştırma ve geliştirme harcaması	(707.019)	(533.703)
Pazarlama giderleri	(314.056)	(373.852)
Genel yönetim giderleri	(260.242)	(297.443)
Satılan hizmet maliyeti	(85.695)	(97.512)
	(11.195.577)	(8.208.686)
Maddi duran varlık amortismanı	(6.222.705)	(3.684.874)
ArGe amortismanı	(3.192.193)	(2.701.787)
Diğer maddi olmayan duran varlık amortismanı	(496.080)	(384.917)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.284.599)	(1.437.108)
	(11.195.577)	(8.208.686)

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar		
Üretim maliyeti	(90.457.051)	(58.216.756)
Araştırma ve geliştirme harcaması	(18.594.086)	(10.679.083)
Pazarlama giderleri	(6.709.046)	(3.622.620)
Genel yönetim giderleri	(8.101.681)	(4.022.896)
Satılan hizmet maliyeti	(1.441.408)	(1.194.640)
	(125.303.272)	(77.735.995)
Normal ücret giderleri	(104.302.110)	(66.552.187)
Yemek ve ulaşım giderleri	(11.309.787)	(6.965.062)
Tazminat ve izin karşılık giderleri	(8.047.737)	(3.867.912)
Sağlık ve eğitim giderleri	(1.643.638)	(350.834)
	(125.303.272)	(77.735.995)

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	52.297.778	11.985.904
Teşvik gelirleri (bkz Not 17)	635.718	1.242.046
Konusu kalmayan karşılıklar	17.651	7.500
Diğer gelirler	809.761	1.214.353
	53.760.908	14.449.803

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(27.618.275)	(10.551.270)
Karşılık giderleri	(304.087)	(199.270)
Diğer gider ve zararlar	(327.998)	(140.614)
	(28.250.361)	(10.891.154)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	278.889	346.609
	278.889	346.609

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(11.511)	(2.082)
	(11.511)	(2.082)

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Finansman Gelirleri</u>		
Faiz gelirleri	615.415	8.943.749
Kur farkı geliri	5.462.353	8.161.516
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gelirler	2.470.212	6.673.937
	<u>8.547.980</u>	<u>23.779.202</u>

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Finansman Giderleri</u>		
Kur farkı gideri	(88.962.230)	(39.951.484)
Faiz giderleri	(17.094.047)	(8.263.184)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(918.601)	(1.029.255)
	<u>(106.974.878)</u>	<u>(49.243.923)</u>

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelemiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'tür (2021 :%23).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahındaki fark	(50.128.175)	87.694.860	11.529.481	(20.169.818)
Gelir ve gider karşılıkları	51.778.074	50.035.097	(11.908.957)	(11.508.072)
Türev finansal araçlar	25.022.501	22.552.289	(5.755.175)	(5.187.026)
Alacak reeskontu düzeltme kaydı	795.362	906.309	(182.933)	(208.451)
İndirilebilir geçmiş yıl mali zararları	(13.537.335)	(33.059.161)	3.113.587	7.603.607
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisnalar	(23.652.262)	(20.444.777)	5.440.020	4.702.299
Yatırım teşviki vergi indirimi (*)	(56.208.129)	(45.970.983)	12.927.870	10.573.326
Kıdem tazminatı karşılığı	(47.423.171)	(34.930.314)	10.907.329	8.033.972
Parasal döviz yükümlülükler değerlendirme farkları	(1.376.510)	(16.872.439)	316.597	3.880.661
İzin karşılığı	(20.737.895)	(16.051.617)	4.769.716	3.691.872
Garanti tamir ve hasar karşılığı	(8.150.678)	(7.644.697)	1.874.656	1.758.280
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(7.472.351)	(7.068.345)	1.718.641	1.625.719
Kiralama varlık ve yükümlülük farkları	(3.482.496)	(3.313.703)	800.974	762.152
Vadesi geçmiş alacak karşılıkları	(2.176.998)	(2.139.936)	500.709	492.185
Borç reeskontu düzeltme kaydı	(872.710)	(454.384)	200.723	104.508
Diğer	(420.043)	273.280	115.100	(62.854)
Ertelenmiş vergi varlığı			<u>36.368.338</u>	<u>6.092.360</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahındaki fark	9.930.388	10.206.440	(2.283.991)	(2.347.481)
Kıdem tazminatı karşılığı	(727.509)	(896.632)	167.327	206.225
Garanti tamir ve hasar karşılığı	(165.008)	(151.046)	37.952	34.741
İzin karşılığı	(338.891)	(70.003)	77.945	16.101
Kiralama varlık ve yükümlülük farkları	(37.778)	(29.924)	8.689	6.883
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(3.751)	(5.644)	863	1.298
Diğer	(1.695)	(1.542)	37.421	37.385
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			<u>(1.953.794)</u>	<u>(2.044.848)</u>
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net			<u>34.414.544</u>	<u>4.047.512</u>
			1 Ocak- 31 Mart	1 Ocak- 31 Mart
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>			<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi			4.047.512	3.453.129
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen			27.413.609	(2.934.026)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen			2.904.749	466.489
Bağlı ortaklık edinimi etkisi			48.674	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)			<u>34.414.544</u>	<u>985.592</u>

(*) Yatırım teşviki vergi indirimi tutarı, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesindeki esaslara göre hesaplanmış olup, devreden tutar aynı maddedeki hususlar dahilinde sonraki yıllarda kullanılacaktır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklığı Telesis, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tür (31 Aralık 2021 - %25). 25 Mayıs 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (seri no: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında 2021 ve 2022 yılı için vergi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu tebliğ kapsamında, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %23 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’tür (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Türkiye’deki Vergi Usul Kanunu’na göre, mali zararlar en fazla beş yıl süre ile taşınabilir. Bu nedenle, 2026 yılı, mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığının kullanılabilmesi son yıldır. Grup yönetimi, 2022 yılı ve sonrasındaki yıllarda vergilendirilebilir kazanç elde edeceğini öngörmüş ve buna göre 33.059.161 TL (31 Aralık 2021: 33.059.161) tutarındaki mali zararlardan doğan 7.603.607 TL (31 Aralık 2021:7.603.607) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının kullanılabilmesini muhtemel olarak değerlendirmiş, dolayısıyla söz konusu tutar nispetinde ertelenmiş vergi varlığını konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan mali zararlar ve bu tutarların en son indirim konu olabileceği yıllar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem</u>	<u>Mali Zararlar</u>	<u>Son indirim tarihi</u>
2021	(13.537.335)	2026

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı (devamı)

Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	382.087	591.409
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(106.733)	(94.576)
	<u>275.354</u>	<u>496.833</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Gelir tablosundaki vergi gideri</u>		
Cari kurumlar vergisi	(382.087)	(206.197)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27.413.609	(2.934.026)
	<u>27.031.522</u>	<u>(3.140.223)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Dönem vergi giderinin mutabakatı</u>		
Dönem karı	79.980.178	25.431.294
Toplam gelir vergisi gideri	(27.031.522)	3.140.223
Vergi öncesi kar	52.948.656	28.571.517
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(12.178.192)	(5.714.303)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(2.862.849)	(252.757)
Yatırım teşvik indirimi vergi etkisi	2.354.544	3.035.501
ArGe indirimi vergi etkisi	832.685	1.244.175
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan bilanço geçici farkları	36.440.480	-
Vergiden muaf gelirlerin vergi etkisi	26.465	201.168
Mali zarar vergi etkisi	-	(1.577.872)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları vergi etkisi	6.170.687	(20.489)
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisnalar	(3.752.298)	-
Durdurulan faaliyetler vergi etkisi	-	150.551
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	-	(206.197)
Dönem vergi geliri / (gideri)	<u>27.031.522</u>	<u>(3.140.223)</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kazanç / (kayıp) oluşumu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Pay başına kazanç / (kayıp)		
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	200.000.000	58.320.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	79.980.178	24.988.476
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (zarar)	0,400	0,125
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	79.980.178	24.678.538
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (zarar)	0,400	0,123
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	-	309.938
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (zarar)	-	0,002

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 1 ile 2 ay arasındadır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve vade aşımında faiz işletilmektedir.

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır;

	31 Mart 2022							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan
<u>Diğer:</u>								
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	3.350	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3.350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2021- Yoktur.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2022					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
Ortaklar:						
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	186.975	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	164.475	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	164.475	-	-	-
Bağlı ortaklıklar:						
Telesis A.Ş.	190.727	2.636.931	75.000	-	-	-
Diğer:						
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	-	-	-	2.100	-	-
Mitos Medikal Teknolojiler San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	4.500
Tunaoglu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.133.100	2.100	-	2.400
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.Ş.	-	-	-	274.513	-	-
İnofab Sağlık Teknolojileri A.Ş.	-	214.146	-	-	-	-
	<u>190.727</u>	<u>2.851.077</u>	<u>1.724.025</u>	<u>278.713</u>	<u>-</u>	<u>6.900</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2021					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
Ortaklar:						
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	142.222	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	122.222	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	122.222	-	-	-
Bağlı ortaklıklar:						
Telesis A.Ş.	3.556.872	97.712	8.300	-	-	-
Diğer:						
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	-	-	-	1.758	-	-
Mitos Medikal Teknolojiler San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.758
Tunaoglu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	947.235	1.758	-	1.758
	<u>3.556.872</u>	<u>97.712</u>	<u>1.342.201</u>	<u>3.516</u>	<u>-</u>	<u>3.516</u>

Dönem içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan ücret, prim ve ulaşımı içeren faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.331.704	4.073.278
	<u>6.331.704</u>	<u>4.073.278</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek, diğer yandan da hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Şirket özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Grup'un yönetim kurulu sermaye yapısını her çeyrek dönem sonunda inceler. Bu incelemeler sırasında yönetim kurulu, sermaye maliyeti ile birlikte riskleri değerlendirir ve sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa ve uzun vadeli finansal yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam özsermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

2022 yılında Grup'un stratejisi değişmemiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir ;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Özkaynak Riski Yönetimi</u>		
Toplam finansal borç	1.054.384.487	786.301.061
Eksi : Nakit ve nakit benzerleri	(174.612.728)	(65.400.874)
Net borç	<u>879.771.759</u>	<u>720.900.187</u>
Toplam özsermaye	640.809.652	569.799.314
Borç / Özsermaye oranı	<u><u>%137,3</u></u>	<u><u>%126,5</u></u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi riski yönetimi

Grup hazır değerleri çok şubeli bankalarda yüksek getiri ile birlikte risk faktörü de dikkate alınarak tutulmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Yurt içi satışların bir kısmı doğrudan büyük müşterilere açık hesap şeklinde yapılmakta ve vadesinde tahsil edilmektedir. Bayi kanalı ile yapılan satışlarda bayilerden teminat alınarak alacağının önemli kısmı teminat altına alınmakta, vade aşımaları olduğunda ise mal sevkiyatı kesilip, teminat artırımına ve tahsilatın hızlandırılması yönünde tavır alıp, oluşan risk bertaraf edilmeye çalışılmaktadır.

Yurtdışı müşterilere esas itibari ile akreditif veya vesaik mukabili mal satılmaktaysa da, küçük tutarlarda açık hesaplara dönemsel olarak onay verilebilmekte, devlet ihalelerinde ise açık hesap mal satışı yapılmaktadır.

Aşağıdaki tabloda Grup'un alacaklarının ve hazır değerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler yer almaktadır ;

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer (*)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Mart 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	3.350	655.552.283	-	1.723.120	168.815.688	5.736.223
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	(22.692.594)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.350	548.498.610	-	1.723.120	168.815.688	5.736.223
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	-	107.053.673	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.790.170)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.711.593	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.329.699)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bakiye 3 aydan kısa vadeli kredi kartı slipleri ve alınan çeklerden oluşmaktadır.

(**) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer (*)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	639.084.853	-	1.813.808	60.330.501	5.048.458
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	(22.673.282)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	589.547.928	-	1.813.808	60.330.501	5.048.458
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	-	49.536.925	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.608.764)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.596.298	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.214.404)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bakiye 3 aydan kısa vadeli kredi kartı slipleri ve alınan çeklerden oluşmaktadır.

(**) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2022	<u>Ticari</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	96.806.074	-	96.806.074
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.394.969	-	2.394.969
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.563.901	-	5.563.901
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.288.729	-	2.288.729
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>107.053.673</u>	<u>-</u>	<u>107.053.673</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(3.790.170)	-	(3.790.170)
	<u>103.263.503</u>	<u>-</u>	<u>103.263.503</u>

31 Aralık 2021	<u>Ticari</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	35.062.970	-	35.062.970
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.649.754	-	4.649.754
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.424.561	-	8.424.561
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.399.640	-	1.399.640
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>49.536.925</u>	<u>-</u>	<u>49.536.925</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(4.608.764)	-	(4.608.764)
	<u>44.928.161</u>	<u>-</u>	<u>44.928.161</u>

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Grup yönetimi ayrılan karşılıklar dışında Grup'un ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kurulu'na aittir. Grup'un, kısa vadeli borçlarının likit varlıklarının (dönen varlıklar-stoklar) üzerinde olan kısımları, 31 Mart 2022'de 537.792.149 TL (31 Aralık 2021: 200.452.727 TL) olup likidite riski bulunmakla birlikte Grup likit yapısını koruyarak, kredi piyasasında ve genel ekonomide çıkabilen nakit sıkışıklıklarına karşı kendini koruyabilmektedir.

31 Mart 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uyarınca nakit</u>				
		<u>cıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.054.384.487	1.108.851.232	407.893.427	659.098.188	41.859.618	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	32.552.979	59.364.313	2.014.702	6.693.212	22.826.671	27.829.728
Toplam yükümlülük	1.086.937.466	1.168.215.545	409.908.129	665.791.400	64.686.289	27.829.728

31 Mart 2022

<u>Beklenen vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>cıkışlar toplamı</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	333.561.576	333.561.576	145.749.717	187.811.859	-	-
Diğer borçlar	1.912.629	1.912.629	1.595.018	317.611	-	-
Toplam yükümlülük	335.474.205	335.474.205	147.344.735	188.129.470	-	-

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uvarınca nakit</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	786.301.061	812.898.194	195.986.840	297.000.711	319.910.643	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	33.526.844	42.928.513	2.014.702	6.693.212	22.753.371	11.467.228
Toplam yükümlülük	819.827.905	855.826.707	198.001.542	303.693.923	342.664.014	11.467.228

31 Aralık 2021

<u>Beklenen vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>cıktılar toplamı</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	384.509.208	384.509.208	250.326.287	134.182.921	-	-
Diğer borçlar	607.205	607.205	249.221	357.984	-	-
Toplam yükümlülük	385.116.413	385.116.413	250.575.508	134.540.905	-	-

b.3) Piyasa riski yönetimi

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup yabancı para riskini ölçerken, yerine koyma maliyeti döviz olan parasal olmayan kalemleri de dikkate almaktadır. Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibari ile parasal kalemler net yabancı para noksanı 655.582.601 TL (31 Aralık 2021: 606.607.340 TL yabancı para noksanı) 31 Mart 2022 tarihi itibari ile parasal olmayan kalemler dahil net yabancı para noksanı ise 518.191.109 TL'dir (31 Aralık 2021: 518.442.644 TL yabancı para noksanı). Aşağıdaki döviz pozisyonu tablosu parasal olmayan kalemlerden sadece finansal olanları kapsamaktadır. Grup yabancı para riskini hesaplayıp önlem alırken parasal olmayan bu tip kalemleri de dikkate almaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisiz olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir;

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Mart 2022	TL Karşılığı					
	(Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	210.806.481	12.364.809	1.831.171	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	89.913.446	6.010.639	116.664	1.563	1.148	822
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	67.823.429	3.386.550	1.098.299	-	12.756	7.796
3. Diğer	326.883	21.918	349	-	20	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	368.870.239	21.783.916	3.046.483	1.563	13.924	8.618
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	368.870.239	21.783.916	3.046.483	1.563	13.924	8.618
10. Ticari Borçlar	191.715.087	12.141.908	779.294	524.907	46.321	109
11. Finansal Yükümlülükler	764.269.833	48.424.353	3.322.096	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	317.608	13.037	7.750	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.944.320	268.989	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	960.246.848	60.848.287	4.109.140	524.907	46.321	109
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	960.246.848	60.848.287	4.109.140	524.907	46.321	109
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	73.185.500	5.000.000	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	73.185.500	5.000.000	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(518.191.109)	(34.064.371)	(1.062.657)	(523.344)	(32.397)	8.509
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(655.582.601)	(42.203.850)	(2.161.305)	(523.344)	(45.173)	713
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Aralık 2021	TL Karşılığı					
	(Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	197.110.013	11.521.031	2.886.396	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.060.428	695.723	115.876	1.503	1.300	1.059
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	23.650.385	1.557.462	191.624	-	-	-
3. Diğer	295.818	21.758	361	-	20	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	232.116.644	13.795.974	3.194.257	1.503	1.320	1.059
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	232.116.644	13.795.974	3.194.257	1.503	1.320	1.059
10. Ticari Borçlar	226.926.521	15.552.843	1.255.857	1.406.941	5.810	-
11. Finansal Yükümlülükler	416.899.177	31.221.387	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.013.113	52.453	1.013.154	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.426.507	113.356	60.399	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	662.265.318	46.940.039	2.329.410	1.406.941	5.810	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	154.938.970	9.000.000	2.300.000	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	154.938.970	9.000.000	2.300.000	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	817.204.288	55.940.039	4.629.410	1.406.941	5.810	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	66.645.000	5.000.000	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	66.645.000	5.000.000	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(518.442.644)	(37.144.065)	(1.435.153)	(1.405.438)	(4.490)	1.059
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(606.607.340)	(43.609.929)	(1.566.739)	(1.405.438)	(4.510)	1.059
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve çok cüzi miktarlarda AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un başlıca ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan indikatif bir orandır. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022		Özkaynaklar	
	Kar / (Zarar)			
<u>Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu</u>	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(50.021.000)	50.021.000	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(50.021.000)	50.021.000	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.749.533)	1.749.533	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.749.533)	1.749.533	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(55.480)	55.480	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(55.480)	55.480	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(51.826.013)	51.826.013	-	-

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2021		Özkaynaklar	
	Kar / (Zarar)			
Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(49.643.580)	49.643.580	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(49.643.580)	49.643.580	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.177.764)	2.177.764	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.177.764)	2.177.764	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(22.921)	22.921	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(22.921)	22.921	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(51.844.265)	51.844.265	-	-

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz pozisyonu tablosu 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar		
Vadeli mevduatlar	129.231.382	43.070.062
Banka kredileri	884.484.647	786.301.061
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Banka kredileri	169.899.840	-

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile finansal yükümlülükleri finansal varlıklarından fazla olup faize dayalı net para noksanı 925.153.105 TL (31 Aralık 2021: 743.230.999 TL net para noksanı) dir. Efektif faiz oranı % 5 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 0 TL (31 Aralık 2021: 0 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Mart 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	174.612.728	-	-	174.612.728	6
Finansal yatırımlar	-	5.268.442	-	5.268.442	7
Ticari alacaklar	655.552.283	-	-	655.552.283	9
İlişkili taraflardan alacaklar	3.350	-	-	3.350	9, 10
Diğer alacaklar	1.723.120	-	-	1.723.120	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	1.086.937.466	1.086.937.466	8
Ticari borçlar	-	-	333.561.576	333.561.576	9
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	8
Diğer borçlar	-	-	1.912.629	1.912.629	10
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	65.400.874	-	-	65.400.874	6
Finansal yatırımlar	-	5.194.936	-	5.194.936	7
Ticari alacaklar	639.084.853	-	-	639.084.853	9
Diğer alacaklar	1.813.808	-	-	1.813.808	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	819.827.905	819.827.905	8
Ticari borçlar	-	-	384.509.208	384.509.208	9
Diğer borçlar	-	-	607.205	607.205	10

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN

ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'n n 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:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	77.952	48.950
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	45.161	32.258
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	-	-
	<u>123.113</u>	<u>81.208</u>

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

10 Haziran 2020 ve 23 Aralık 2020 tarihlerinde %1,47 oranında ortağı olduğumuz İnofab Sağlık Teknolojileri A.Ş. ("İnofab")'deki 1.492 adet hissemizin tamamı 27 Nisan 2022 tarihinde 294.419 ABD Doları karşılığında satılmış olup söz konusu işlem 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtılacaktır.