

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. Özel Durum Açıklaması (Genel)

Özet Bilgi

VUK'taki (Vergi Usul Kanunu) düzenlemelerin mali tablolarımızdaki etkisi hkk

Özel Durum Açıklaması (Genel)

İlgili Şirketler

İlgili Fonlar

Özel Durum Açıklaması (Genel)	
Yapılan Açıklama Güncelleme mi?	Hayır (No)
Yapılan Açıklama Düzeltme mi?	Hayır (No)
Konuya İlişkin Daha Önce Yapılan Açıklamanın Tarihi	-
Yapılan Açıklama Ertelenmiş Bir Açıklama mı?	Hayır (No)
Bildirim İçeriği	
Açıklamalar	

Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemelerin Şirketimizin yasal mali tablolarına etkisinin aşağıdaki gibi gerçekleşmesi öngörülmektedir.

VUK'un (Vergi Usul Kanunu) Geçici 31. Maddesinde yapılan düzenlemelerle 31.03.2021 tarihi itibarıyla aktifimizde kayıtlı bulunan taşınmaz ve ATİK'lerin (Amortisman Tabi İktisadi Kıymet) 31.12.2021 tarihine kadar, net değerleme artışı üzerinden %2 vergi ödenerek, yeniden değerlendirilmesine olanak sağlanmıştır.

Şirketimiz tarafından VUK Geçici 31. Madde kapsamındaki hak kullanılarak ;

- ATİK'lerde 39.8 Milyon TL bir değer artışı yaratılıp bu tutar özkaynaklarda değer artış fon hesabına eklenmiştir.
- 39.8 Milyon TL üzerinden %2 vergi oranı ile 0.8 Milyon TL vergi tahakkuk ettirilmiştir.
- 39.8 Milyon TL'lik değer artışından kaynaklı olarak 2021 yılında 12.6 Milyon TL tutarında ilave amortisman gideri kaydedilmiştir.
- İlgili ATİK'ler satılmadığı sürece, kalan 27.2 Milyon TL'lik değer artışının 16.7 Milyon TL'si 2022 ve 2023 yıllarında ilave amortisman gideri olarak kaydedilecek, 10.5 Milyon TL'si takip eden yıllarda ilave amortisman giderine dönüşecektir.

Şirketimiz tarafından benzer şekilde Ocak 2022 tarihinde VUK'un Geçici 32. Madde kapsamındaki yeniden değerlendirme hakkı kullanılarak ;

- ATİK'lerde 80.0 Milyon TL bir değer artışı yaratılıp, bu tutar özkaynaklarda değer artış fon hesabına eklenmiştir.
- 80.0 Milyon TL üzerinden %2 vergi oranı ile 1.6 Milyon TL vergi tahakkuk ettirilmiştir.
- 80.0 Milyon TL'lik değer artışından kaynaklı olarak 2022 yılında 26.3 Milyon TL tutarında ilave amortisman gideri kaydedilecektir.
- İlgili ATİK'ler satılmadığı sürece kalan 53.6 Milyon TL'lik değer artışının 20.0 Milyon TL'si 2023 yılında ilave amortisman gideri olarak kaydedilecek, 33.6 Milyon TL'si takip eden yıllarda ilave amortisman giderine dönüşecektir.

Sürekli bir uygulama olarak ihdas edilen VUK Mükerrer 298 (Ç) madde kapsamında enflasyon muhasebesi şartları oluşmadığı sürece her yıl ATİK'ler yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir.

2022 yılında VUK Mükerrer 298 (Ç) kapsamındaki yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanılması planlanmaktadır. 2022 yılı yeniden değerlendirme oranının %20 şeklinde tespit edilmesi halinde, yeniden değerlendirme oranı, elden çıkartılmamış olması kaydı ile 31.12. 2021 tarihli ATİK'lerine uygulanacak ve ;

- ATİK'lerde tahminen 51.6 Milyon TL bir değer artışı yaratılıp bu tutar özkaynaklarda değer artış fon hesabına eklenecektir. Bu işlem üzerinden vergi hesaplanmayacaktır.
- 51.6 Milyon TL'lik değer artışından kaynaklı olarak 2022 yılında 17.0 Milyon TL tutarında ilave amortisman gideri kaydedilecektir.
- İlgili ATİK'ler satılmadığı sürece kalan 34.6 Milyon TL'lik değer artışının 12.7 Milyon TL'si 2023 yılında ilave amortisman gideri olarak kaydedilecek, 21.9 Milyon TL'si takip eden yıllarda ilave amortisman giderine dönüşecektir.
- 2022 yılı için tespit edilecek yeniden değerlendirme oranı %20'den saptığı durumda hesaplanacak değer artışı da oransal olarak değişecektir.

Bu üç uygulamanın sonucunda, yukarıdaki kabuller dahilinde 171.3 Milyon TL, ATİK'lerde değer artışı ve özkaynaklarda fon artışı şeklinde bilançoya yansiyacaktır. 171.3 Milyon TL'lik değer artışı aşağıda açıklanan şekilde ilave amortisman giderine dönüşecektir.

- 2021 yılında 12.6 Milyon TL,
- 2022 yılında 52.5 Milyon TL ve
- 2023 yılında 40.2 Milyon TL ilave amortisman gideri yazılacak, kalan 66.0 Milyon TL takip eden yıllarda ilave amortisman giderine dönüşecektir.

VUK Geçici 31'e istinaden yasal kayıtlarımızda girilen kayıtlar TFRS'ye göre hazırlanmakta olan 31.12.2021 tarihli mali tablolarımızda ertlenmiş vergi varlığı ve geliri yaratacaktır. VUK Geçici 32 ve VUK mükerrer 298 (Ç) ise 2022 yılından itibaren TFRS mali tablolarımıza benzer etkileri yaratacaktır.

Özkaynaklardaki değer artış fonunun sermayeye ilave edilmesi kar dağıtımı sayılmayacaktır. Yalnız söz konusu fonun sermayeye ilavesi dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, ilgili dönemde gelir ve kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

VUK Geçici 31 ve VUK Geçici 32.madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde (satış, devir, tasfiye vb.) kazanç yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanacaktır. Satış veya elden çıkarma halinde, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artış tutarları, satış kazancına dahil edilmeyecek ve fon hesabında kalmaya devam edecektir.

VUK Mükerrer 298 (Ç) madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin herhangi bir şekilde elden çıkarılması (satış, devir, tasfiye vb.) halinde, özel fon hesabında gösterilen değer artış tutarları henüz sermayeye ilave edilmemiş ise, kazançla ilave edilecektir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

Yukarıdaki açıklamalarımızın, Sermaye Piyasası Kurulu'nun yürürlükteki Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığını, bilgilerin defter, kayıt ve belgelerimize uygun olduğunu, konuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.