

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

**30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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.....	7-77
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-33
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	34
NOT 4 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	34-35
NOT 5 DURDURULAN FAALİYETLER	36
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	36-37
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	37
NOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	38-39
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	39-40
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	41
NOT 11 STOKLAR.....	41-42
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	42
NOT 13 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	42
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR.....	43
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	44-46
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	47-49
NOT 17 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	49
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	49
NOT 19 TAAHHÜTLER	50
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	51-52
NOT 21 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	52
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR	53-54
NOT 23 HASILAT	55
NOT 24 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	55-57
NOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	58
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	59
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	59
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	60
NOT 29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	60-63
NOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	64
NOT 31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	64-65
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.	66-76
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ.....	77
NOT 34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	77

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.257.620.498	1.250.853.135
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	48.994.009	372.692.973
Finansal Yatırımlar	7	-	702.662
Ticari Alacaklar	9	520.234.091	439.140.021
Diğer Alacaklar	10	1.730.131	6.398.249
Türev Araçlar	14	333.552	-
Stoklar	11	565.212.211	364.925.379
Peşin Ödenmiş Giderler	12	80.437.079	55.295.100
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	1.002.244	1.834.192
Diğer Dönen Varlıklar	21	29.036.725	989.489
Ara Toplam		<u>1.246.980.042</u>	<u>1.241.978.065</u>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		<u>10.640.456</u>	<u>8.875.070</u>
Duran Varlıklar		342.998.146	264.366.516
Finansal Yatırımlar	7	3.840.520	3.426.520
Diğer Alacaklar	10	19.423	8.189
Maddi Duran Varlıklar	15	188.380.392	117.560.305
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	25.567.815	28.551.147
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	118.079.902	96.416.009
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.110.094	13.215.686
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	-	5.188.660
TOPLAM VARLIKLAR		<u>1.600.618.644</u>	<u>1.515.219.651</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		904.442.334	889.543.631
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	384.131.579	437.640.994
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	210.848.960	199.599.194
Ticari Borçlar	9	227.371.816	151.431.737
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	20.037.972	17.003.667
Diğer Borçlar	10	470.328	386.445
Türev Araçlar	14	-	27.283.086
Ertelenmiş Gelirler	12	27.053.478	17.241.213
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	3.843.023	8.382.612
Kısa Vadeli Karşılıklar		22.408.830	18.154.288
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	12.970.799	9.462.196
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	9.438.031	8.692.092
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	4.816.280	10.286.897
Ara Toplam		900.982.266	887.410.133
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		3.460.068	2.133.498
Uzun Vadeli Yükümlülükler		106.641.868	121.437.697
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	63.582.127	91.774.963
Uzun Vadeli Karşılıklar		33.464.382	27.927.203
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	33.464.382	27.927.203
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	9.595.359	1.735.531
Özkaynaklar		589.534.442	504.238.323
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		585.415.249	500.456.850
Ödenmiş Sermaye	22	200.000.000	58.320.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(18.158.841)	(14.123.508)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(18.158.841)	(14.123.508)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(18.158.841)	(14.123.508)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(769.323)	(1.300.557)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(857.103)	(1.300.557)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		87.780	-
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan			
Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		87.780	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	11.664.000	11.664.000
Geçmiş Yıllar Karları		304.216.915	324.260.715
Net Dönem Karı / (Zararı)		88.462.498	121.636.200
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.119.193	3.781.473
TOPLAM KAYNAKLAR		1.600.618.644	1.515.219.651

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat	23	1.064.076.412	391.429.993	646.325.815	258.250.282
Satışların Maliyeti (-)	23	(854.793.563)	(315.590.926)	(487.266.252)	(188.645.716)
BRÜT KAR / (ZARAR)		209.282.849	75.839.067	159.059.563	69.604.566
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(14.543.722)	(2.726.567)	(8.166.766)	(3.133.185)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(23.613.367)	(7.643.805)	(17.654.687)	(6.570.318)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(17.551.552)	(6.569.544)	(16.529.446)	(6.302.778)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	31.610.077	6.922.456	19.181.649	7.520.394
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(18.821.109)	(3.386.393)	(18.142.582)	(9.458.005)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		166.363.176	62.435.214	117.747.731	51.660.674
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	504.018	33.682	418.801	154.506
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(338.709)	(258.859)	(46.595)	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		166.528.485	62.210.037	118.119.937	51.815.180
Finansman Gelirleri	28	34.685.623	4.172.848	88.980.022	43.462.193
Finansman Giderleri (-)	28	(92.466.543)	(18.223.835)	(146.385.783)	(68.600.460)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		108.747.565	48.159.050	60.714.176	26.676.913
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		(20.069.422)	(10.541.073)	(9.232.664)	(4.720.212)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	29	(5.218.726)	(3.123.541)	(15.501.306)	(6.613.269)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	29	(14.850.696)	(7.417.532)	6.268.642	1.893.057
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		88.678.143	37.617.977	51.481.512	21.956.701
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	5	(562.854)	(1.002.402)	13.408.022	14.297.311
DÖNEM KARI / (ZARARI)		88.115.289	36.615.575	64.889.534	36.254.012
Dönem Karı/Zararının Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(347.209)	(608.458)	8.488.621	9.065.210
Ana Ortaklık Payları		88.462.498	37.224.033	56.400.913	27.188.802
		88.115.289	36.615.575	64.889.534	36.254.012
Pay başına kazanç / (zarar)	30	0,442	0,186	0,282	0,136
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (zarar)	30	0,443	0,188	0,257	0,110
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (zarar)	30	(0,001)	(0,002)	0,025	0,026

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
	Notlar				
DÖNEM KARI / (ZARARI)		88.115.289	36.615.575	64.889.534	36.254.012
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(5.863.761)	(3.210.489)	(4.047.431)	(1.206.505)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.828.428	738.413	890.435	265.431
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		1.828.428	738.413	890.435	265.431
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.128.383	(59.765)	(1.448.267)	(77.370)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		114.000	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(26.220)	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		(26.220)	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(2.819.170)	(2.531.841)	(4.605.263)	(1.018.444)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		85.296.119	34.083.734	60.284.271	35.235.568
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		337.719	(644.736)	7.571.723	9.016.226
Ana Ortaklık Payları		84.958.400	34.728.470	52.712.548	26.219.342
		85.296.119	34.083.734	60.284.271	35.235.568

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)								
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkı	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	Birikmiş Karlar						
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	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		
	Notlar	Ödenmiş Sermaye									
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye		58.320.000	(11.341.864)	(625.740)	-	11.664.000	210.623.764	113.636.951	382.277.111	(3.286.219)	378.990.892
Transferler		-	-	-	-	-	113.636.951	(113.636.951)	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	56.400.913	56.400.913	8.488.621	64.889.534
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	(3.156.996)	(566.780)	-	-	-	-	(3.723.776)	(881.487)	(4.605.263)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	22	58.320.000	(14.498.860)	(1.192.520)	-	11.664.000	324.260.715	56.400.913	434.954.248	4.320.915	439.275.163
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	22	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)	-	-	-
Sermaye Arttırımı		141.680.000	-	-	-	-	(141.680.000)	-	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	88.462.498	88.462.498	(347.209)	88.115.289
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	(4.035.333)	443.454	87.780	-	-	-	(3.504.099)	684.929	(2.819.170)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	22	200.000.000	(18.158.841)	(857.103)	87.780	11.664.000	304.216.915	88.462.498	585.415.249	4.119.193	589.534.442

5

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(133.738.140)	15.146.066
Dönem Karı (Zararı)		88.115.289	64.889.534
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		88.678.143	51.481.512
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(562.854)	13.408.022
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		33.745.817	108.765.962
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16	26.593.970	19.820.252
YK formatında kiralama Sözleşmeleri ile ilgili Nakit Çıkışları			
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		341.269	62.314
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	341.269	62.314
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		10.030.190	4.489.932
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	8.527.947	3.905.884
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	164.308	370.023
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		756.304	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	581.631	214.025
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		7.644.566	24.014.925
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(15.175.555)	(10.483.707)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	22.820.121	34.498.632
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(3.237.153)	(2.340.012)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(27.531.138)	53.858.093
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		85.500	40.870
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	14	(27.616.638)	53.817.223
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	20.069.422	9.232.664
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(165.309)	(372.206)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27	(165.309)	(372.206)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(240.299.617)	(137.571.829)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(82.008.133)	(45.536.889)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.718)	389
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(82.001.415)	(45.537.278)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(41.809.577)	(23.821.543)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(41.809.577)	(23.821.543)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(200.628.101)	(66.128.610)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		75.940.079	7.338.891
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		75.940.079	7.338.891
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.206.115	(9.423.678)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	7.978
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		8.206.115	(9.431.656)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(118.438.511)	36.083.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(5.345.926)	(2.983.207)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	29	(9.672.646)	(9.012.727)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	9	157.759	477.120
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		(438.816)	(9.418.787)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(114.867.132)	(58.417.072)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	7	(300.000)	(2.491.480)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.546.356	6.298.450
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	1.546.356	1.611.281
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	4.687.169
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(116.113.488)	(62.224.042)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(83.774.468)	(43.219.476)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(32.339.020)	(19.004.566)
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(75.899.204)	55.980.573
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		729.430.240	1.098.636.510
Kredilerden Nakit Girişleri		729.430.240	1.098.636.510
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(782.486.213)	(1.015.455.454)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(782.486.213)	(1.015.455.454)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.997.287)	(5.907.443)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		3.237.153	2.340.012
Ödenen Faiz		(33.581.523)	(33.285.995)
Alınan Faiz		15.498.426	9.652.943
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(324.504.476)	12.709.567
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.128.383	(1.448.267)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(323.376.093)	11.261.300
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	372.351.110	293.100.022
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	48.975.017	304.361.322

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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, 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, üreterek 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 tedariği, 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 3.273'tür (31 Aralık 2020: 2.660).

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti
eZuce Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Tümleşik İletişim Yazılımı
Telesis Telekomünikasyon Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Kurumsal İletişim Çözümleri

Şirket'in bağlı ortaklığı Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik yazılım firması eZuce Inc. ("eZuce"), Web ve IP teknolojileri kullanarak iş süreçlerini tümleşik iletişim örgüsü üzerinden kurumsal operasyona entegre eden çözümler üreten bir yazılım firmasıdır. eZuce Inc. firmasına ilk olarak 7 Mayıs 2010 tarihinde ortak olunmuştur. eZuce Inc. şirketinin, stratejik açıdan işlevini tamamlamış olduğu ve maddi açıdan önemli bir beklentimiz kalmadığı için kapatılmasına karar verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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)

Yapılan planlama ve ABD kanunları gereği tasfiye işleminin 2021 yılı sonuna kadar tamamlanması beklenmektedir. Tasfiye süreci nedeniyle olan istifalar neticesinde bazı hisse opsiyonları iptal edildiği için Şirket'in hisse oranı %39,30'a yükselmiştir. eZuce Inc. şirketine ait veriler, 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

Şirket'in bir diğer 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. 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.

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 9 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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 faaliyetinde bulunduğu ülkenin para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile konsolidasyon sırasında kullanılan dönem sonu alış, dönem sonu satış ve dönem içi ortalama ABD doları kuru 8,8433 TL, 8,8592 ve 8,0877 TL'dir. (31 Aralık 2020: Dönem sonu alış 7,3405 TL – Dönem içi ortalama 7,0055 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkları 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 olmadığının 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 ortaklıkların 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 ortaklıkların 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 ortaklıkları arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı		Oy kullanım gücü	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bağlı Ortaklıklar				
eZuce Inc.	%39,30	%36,69	%60,00	%60,00
Telesis Telekomünikasyon Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	%100,00	-	%100,00	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 15 Aralık 2020 tarihinde Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin %100'üne karşılık gelen 7.907.000 adet payı 533.784 USD (4.200.826 TL) karşılığında peşin olarak satın alınmıştır.

Satınalma işlemi TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” kapsamında 31 Aralık 2020 tarihli Konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup işlem tarihi olan 15 Aralık 2020 sonrası önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

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

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’lerde yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar”daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 28, TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Türkiye Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi (devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

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,

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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'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 olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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)

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 değerinin 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 olduğu 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 değerinde 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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, olduğu 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 alınırlar:

- 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 değeri, 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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:

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 değerli 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 değerlemesi 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 temettüler 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 dövizle 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 aktararak (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 arttırmabilmektedirler. 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 alımından 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 temettüler, 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 olanı 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 verilmiştir. Yapılan planlama ve ABD kanunları gereği tasfiye işleminin 2021 yılı sonuna kadar tamamlanması beklenmektedir. Tasfiye süreci nedeniyle olan istifalar neticesinde bazı hisse opsiyonları iptal edildiği için Şirket'in hisse oranı %39,30'a yükselmiştir. eZuce Inc. şirketine ait veriler, 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 gerçekleşebilir 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, 30 Eylül 2021 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, 30 Eylül 2021 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 - 30 Eylül 2021						
	Telekom	Elektronik Kart Üretimi	Savunma	Kurumsal Projeler	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	87.463.078	392.719.322	155.644.362	421.925.284	6.324.366	1.064.076.412
Satışların Maliyeti (-)	(50.387.042)	(375.243.785)	(92.563.959)	(333.166.649)	(3.432.128)	(854.793.563)
Brüt Kar / (Zarar)	<u>37.076.036</u>	<u>17.475.537</u>	<u>63.080.403</u>	<u>88.758.635</u>	<u>2.892.238</u>	<u>209.282.849</u>
Brüt Kar / (Zarar) - %	<u>42,4%</u>	<u>4,4%</u>	<u>40,5%</u>	<u>21,0%</u>	<u>45,7%</u>	<u>19,7%</u>

1 Ocak - 30 Eylül 2020						
	Telekom	Elektronik Kart Üretimi	Savunma	Kurumsal Projeler	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	57.926.095	227.345.736	142.441.060	215.769.643	2.843.281	646.325.815
Satışların Maliyeti (-)	(30.969.578)	(196.425.094)	(86.806.563)	(171.074.231)	(1.990.786)	(487.266.252)
Brüt Kar / (Zarar)	<u>26.956.517</u>	<u>30.920.642</u>	<u>55.634.497</u>	<u>44.695.412</u>	<u>852.495</u>	<u>159.059.563</u>
Brüt Kar / (Zarar) - %	<u>46,5%</u>	<u>13,6%</u>	<u>39,1%</u>	<u>20,7%</u>	<u>30,0%</u>	<u>24,6%</u>

(*) Nesnelerin interneti (IoT), otomotiv ve bunun gibi yeni sektörlere yönelik faaliyetleri içermektedir.

4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 15 Aralık 2020 tarihinde Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin %100'üne karşılık gelen 7.907.000 adet payı 533.784 USD (4.200.826 TL) karşılığında peşin olarak satın alınmıştır.

Satınalma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup işlem tarihi olan 15 Aralık 2020 sonrası önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

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

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.058.514
Finansal Yatırımlar	702.662
Ticari Alacaklar	1.246.247
Stoklar	3.010.263
Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa	298.949
Diğer Alacaklar	4.731
Maddi Duran Varlıklar (*)	2.720.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (**)	9.081.000
Peşin Ödenmiş Giderler - Uzun	8.202
Kısa Vadeli Borçlanmalar	(10.419)
Ticari Borçlar	(106.493)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(601.476)
Diğer Borçlar	(2.460)
Ertelenmiş Gelirler	(242.094)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	(104.367)
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	(106.375)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(441.986)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(1.659.427)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(1.735.531)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	15.119.940
Satın Alınan Pay Oranı	100,00%
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	4.200.826
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	15.119.940
Pazarlıklı satın alım kazancı	(10.919.114)

(*) Maddi Duran Varlıklar Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satın alım tarihindeki sabit kıymetleri olup gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir.

(**) Maddi Olmayan Duran Varlıklar Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yazılım ürünleri olup gerçeğe uygun değerleri bir yönetim danışmanlığı firması tarafından tespit edilmiştir. İlgili varlıklar için 10 yıl faydalı ömür belirlenmiş olup faydalı ömürleri süresinde itfa edilecektir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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.

Yapılan planlama ve ABD kanunları gereği tasfiye işleminin 2021 yılı sonuna kadar tamamlanması beklenmektedir. eZuce Inc. şirketine ait veriler, 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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat	92.896	-	9.695.243	2.712.211
Satışların Maliyeti (-)	-	-	(1.135.073)	(244.864)
BRÜT KAR / (ZARAR)	92.896	-	8.560.170	2.467.347
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	(5.896.412)	(1.398.949)
Pazarlama Giderleri (-)	-	-	(1.421.935)	(786.015)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.822.152)	(1.009.301)	(3.087.205)	(1.645.617)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.359.619	61.161	16.932.957	16.932.957
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(11.960)	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI	(381.597)	(948.140)	15.087.575	15.569.723
Finansman Giderleri (-)	(166.548)	(54.262)	(260.705)	(54.803)
VERGİ ÖNCESİ KAR	(548.145)	(1.002.402)	14.826.870	15.514.920
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)				
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(14.709)	-	(1.418.848)	(1.217.609)
NET DÖNEM KARI	(562.854)	(1.002.402)	13.408.022	14.297.311

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Hazır Değerler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	28.935	39.113
Bankadaki nakit	46.234.307	368.940.017
Vadesiz TL mevduatlar	1.188.371	6.297.133
Vadesiz döviz mevduatlar	3.303.720	4.017.008
Vadeli TL mevduatlar	40.616.375	84.843.780
Vadeli döviz mevduatlar	1.125.841	273.782.096
Diğer hazır değerler (*)	2.730.767	3.713.843
	48.994.009	372.692.973

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli hesaplar için uygulanan net faiz oranları TL mevduatlar için %19,00 olup vadeli ABD Doları ve Avro mevduat yoktur. (31 Aralık 2020: TL mevduatlar %14,51 - %17,75, ABD Doları mevduatlar %1,5, Avro mevduatlar için %2,00 - %2,25 arasındadır.).

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

Hazır Değerler (Nakit Akıma Uyarlanmış)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hazır değerler	48.994.009	372.692.973	305.277.369	293.185.305
Faiz tahakkuku (-)	(18.992)	(341.863)	(916.047)	(85.283)
Nakit ve nakit benzerleri	<u>48.975.017</u>	<u>372.351.110</u>	<u>304.361.322</u>	<u>293.100.022</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları (*)	-	702.662
	-	<u>702.662</u>

(*) Çeşitli özel bankaların likit fonlarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.Ş. (*)	3,76%	1.748.490	3,76%	1.748.490
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 (***)		414.000		-
		<u>3.840.520</u>		<u>3.426.520</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 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 Spirohome'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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerini yansıtmaktadır.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

8. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	375.460.954	415.722.829
Kredi faiz tahakkukları	4.012.262	17.797.524
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	4.658.363	4.120.641
	384.131.579	437.640.994
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	210.848.960	199.599.194
	210.848.960	199.599.194
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	40.637.136	64.681.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	22.944.991	27.093.963
	63.582.127	91.774.963

Banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	
Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	122.632.568	40.637.136
ABD Doları	443.877.920	-
AVRO	23.811.688	-
	590.322.176	40.637.136
	31 Aralık 2020	
Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	294.688.034	50.000.000
ABD Doları	184.256.225	14.681.000
AVRO	154.175.288	-
	633.119.547	64.681.000

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıldan az	590.322.176	633.119.547
1 - 2 yıl	-	14.681.000
4 - 5 yıl	40.637.136	50.000.000
	<u>630.959.312</u>	<u>697.800.547</u>

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

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimi aşağıdaki gibidir;

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	31.214.604	23.555.727
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	1.362.177	11.510.221
Ödemeler	(7.997.287)	(8.226.717)
Faiz Gider Tahakkuku	3.023.860	4.375.373
Kapanış bakiyesi	<u>27.603.354</u>	<u>31.214.604</u>

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	420.202.682	354.210.969
Alacak senetleri ve vadeli çekler	39.431.473	77.594.697
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 31)	6.718	-
Gelir tahakkukları	60.593.218	7.334.355
Şüpheli ticari alacaklar	7.111.466	6.512.921
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.111.466)	(6.512.921)
	<u>520.234.091</u>	<u>439.140.021</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 88 gündür (31 Aralık 2020: 96 gün).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	6.512.921	6.113.801
Dönem gideri	756.304	51.720
Tahsilatlar	(157.759)	(477.120)
Diğer	-	2.022.169
	<u>7.111.466</u>	<u>7.710.570</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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan ipotekler	17.358.000	15.298.000
Alınan teminat mektupları	3.642.976	3.189.643
Alınan teminat çekleri	1.955.919	1.898.919
Alınan menkul kıymet rehni	152.500	152.500
Alınan dövizli teminatlar	88.433	73.405
	<u>23.197.828</u>	<u>20.612.467</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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	180.623.970	138.605.221
Borç senetleri	16.563.214	3.805.895
Gider tahakkukları	30.184.632	9.020.621
	<u>227.371.816</u>	<u>151.431.737</u>

Ticari borçların ortalama vadesi 110 gündür (31 Aralık 2020: 118 gün).

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.554.490	2.434.088
Personelden alacaklar	80.748	401.211
Diğer çeşitli alacaklar (*)	94.893	3.562.950
	1.730.131	6.398.249

(*) Diğer çeşitli alacaklar bakiyesinin 6.233 TL'si vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.
(31 Aralık 2020: 3.516.497 TL).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	19.423	8.189
	19.423	8.189

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	239.869	202.213
Diğer çeşitli borçlar	230.459	184.232
	470.328	386.445

11. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	310.210.219	189.309.764
Yarı mamüller (*)	94.955.029	73.454.144
Mamüller	67.959.075	45.772.613
Ticari mallar	86.638.770	49.831.720
Diğer stoklar (**)	11.619.059	12.385.810
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.169.941)	(5.828.672)
	565.212.211	364.925.379

(*) Yarı mamüller bakiyesinin 27.838.551 TL'lik kısmı 3. şahıslara yapılan ArGe projeleridir
(31 Aralık 2020: 20.882.168 TL).

(**) Bakiyenin 8.091.548 TL'si yoldaki mallardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 12.004.700 TL).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR**

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

11. STOKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.828.672	5.510.089
Dönem gideri	385.912	62.314
İptal edilen karşılık	(44.643)	-
Kapanış bakiyesi	<u>6.169.941</u>	<u>5.572.403</u>

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	77.336.834	54.505.821
Gelecek aylara ait giderler (*)	3.100.245	789.279
	<u>80.437.079</u>	<u>55.295.100</u>

(*) Bakiyenin 1.190.009 TL’lik kısmı 3 yıllık projeler için yapılmış olan montaj ve malzeme giderleridir. (31 Aralık 2020: Yoktur)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler (**)	7.110.094	13.215.686
	<u>7.110.094</u>	<u>13.215.686</u>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan avanslar (*)	22.391.458	12.922.115
Gelecek aylara ait gelirler	4.662.020	4.319.098
	<u>27.053.478</u>	<u>17.241.213</u>

(*) Bakiye çeşitli satışlar için alınan avanslardan oluşmaktadır.

13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.002.244	1.834.192
	<u>1.002.244</u>	<u>1.834.192</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile türev finansal varlığı detayı aşağıdaki gibidir;
(31 Aralık 2020: Yoktur)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türev finansal varlıklar		
Riskten korunma muhasebesiyle ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünler:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	333.552	-
	<u>333.552</u>	<u>-</u>
Türev finansal yükümlülükler		
Riskten korunma muhasebesiyle ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünler:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	-	(27.283.086)
	<u>-</u>	<u>(27.283.086)</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 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın, türev finansal araçları döviz swap ve forward işlemlerinden oluşmaktadır. Söz konusu döviz swap ve forward işlemleri risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile Grup'un vadeli döviz sözleşmelerinin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	-	-	42.990.736	7.871.673	28.845.154	4.051.675	15.230	83.774.468
Çıkışlar	-	-	(212.447)	(1.441.155)	(35.704)	(129.035)	-	(1.818.341)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.000	-	142.816.015	71.152.262	51.114.979	16.337.873	1.798.806	283.221.935
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	-	-	4.898.461	6.038.794	1.172.143	330.517	69.264	12.509.179
Transfer	-	-	-	-	-	(935.845)	-	(935.845)
Çıkışlar	-	-	(25.395)	(336.350)	(2.698)	(72.851)	-	(437.294)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	57.541.643	14.308.976	13.472.438	8.077.676	1.440.810	94.841.543
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	2.000	-	85.274.372	56.843.286	37.642.541	8.260.197	357.996	188.380.392

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2020 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 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.000	158.416	83.698.088	28.053.184	17.789.158	10.679.822	1.577.646	141.958.314
Alımlar	-	-	6.471.920	34.120.626	2.326.794	331.429	-	43.250.769
Transfer	-	-	(41.691)	231.044	(384.795)	-	164.149	(31.293)
Durdurulan faaliyetler etkisi	-	-	-	-	(188.014)	(11.148)	-	(199.162)
Çıkışlar	-	(158.416)	(137.487)	(715.193)	(17.689)	(1.920)	-	(1.030.705)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.000	-	89.990.830	61.689.661	19.525.454	10.998.183	1.741.795	183.947.923
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	6.422	48.948.343	4.728.786	12.021.472	7.448.993	1.109.890	74.263.906
Dönem gideri	-	1.590	2.760.849	2.609.208	622.847	296.133	73.059	6.363.686
Transfer	-	-	(112)	231.044	(426.374)	935.796	164.149	904.503
Durdurulan faaliyetler etkisi	-	-	-	-	(188.011)	(9.535)	-	(197.546)
Çıkışlar	-	(8.012)	(98.372)	(571.756)	(17.689)	(1.920)	-	(697.749)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	51.610.708	6.997.282	12.012.245	8.669.467	1.347.098	80.636.800
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	2.000	-	38.380.122	54.692.379	7.513.209	2.328.716	394.697	103.311.123

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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>
Binalar	50 yıl
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.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 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 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	22.241.672	6.309.475	28.551.147
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	1.054.545	307.632	1.362.177
Dönem amortisman ve itfa gideri	(2.043.956)	(2.301.553)	(4.345.509)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>21.252.261</u>	<u>4.315.554</u>	<u>25.567.815</u>

<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	17.148.012	4.964.094	22.112.106
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	14.978.026	3.267.049	18.245.075
Dönem amortisman ve itfa gideri	(2.409.453)	(1.864.784)	(4.274.237)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>29.716.585</u>	<u>6.366.359</u>	<u>36.082.944</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	4.942.662	-	-	27.396.358	32.339.020
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.549.925	356.410	9.081.000	243.792.593	267.779.928
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.500.702	330.771	-	134.193.426	139.024.899
Dönem gideri (***)	588.966	4.616	679.208	8.466.492	9.739.282
Transfer	-	-	-	935.845	935.845
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.089.668	335.387	679.208	143.595.763	149.700.026
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	9.460.257	21.023	8.401.792	100.196.830	118.079.902

(*) 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 gelirtirme harcaması dönem amortisman giderleri toplamı 9.145.700 TL olup, araştırma ve geliştirme giderlerinde takip edilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2020 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 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	7.960.123	401.947	10.773.447	193.692.116	212.827.633
Alımlar	436.176	-	-	17.632.594	18.068.770
Transfer	76.830	(45.537)	-	-	31.293
Durdurulan faaliyetler etkisi	11.265	-	(10.773.447)	1.405.033	(9.357.149)
Çıkışlar	(77.000)	-	-	(1.200.304)	(1.277.304)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.407.394	356.410	-	211.529.439	220.293.243
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	4.064.830	286.863	5.926.381	122.206.112	132.484.186
Dönem gideri	268.158	88.597	-	8.825.574	9.182.329
Transfer	76.830	(45.537)	-	(935.796)	(904.503)
Durdurulan faaliyetler etkisi	-	-	(5.926.381)	-	(5.926.381)
Çıkışlar	(20.903)	-	-	-	(20.903)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.388.915	329.923	-	130.095.890	134.814.728
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	4.018.479	26.487	-	81.433.549	85.478.515

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

(**) Yazılım ürünleri, eZuce Inc. paylarının 17 Mart 2017 tarihindeki satın alımı sırasında TFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2021 itibarıyla 3.237.153 TL almıştır. (30 Eylül 2020: 2.340.012 TL) (bkz Not 26).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

Borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>		
Garanti tamir ve hasar karşılığı	7.322.840	6.741.209
Cari hesap mutabakat fark karşılığı	1.369.333	1.369.333
Dava karşılığı	745.858	581.550
	<u>9.438.031</u>	<u>8.692.092</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Garanti tamir ve hasar karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	6.741.209	6.277.321
Dönem gideri	581.631	214.025
Kapanış bakiyesi	<u>7.322.840</u>	<u>6.491.346</u>

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:
Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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;

30 Eylül 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	243.633.929	18.254.803	1.264.865	68.606.043
- Teminat	243.633.929	18.254.803	1.264.865	68.606.043
- 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>243.633.929</u>	<u>18.254.803</u>	<u>1.264.865</u>	<u>68.606.043</u>
31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	150.452.943	13.221.834	902.305	45.270.195
- Teminat	150.452.943	13.221.834	902.305	45.270.195
- 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>150.452.943</u>	<u>13.221.834</u>	<u>902.305</u>	<u>45.270.195</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla % 0).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>		
Personele borçlar	14.456.993	12.494.742
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.580.979	4.508.925
	<u>20.037.972</u>	<u>17.003.667</u>

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>		
Kullanılmayan izin karşılığı	12.970.799	9.462.196
	<u>12.970.799</u>	<u>9.462.196</u>

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'ıncı 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,98 enflasyon ve %13,29 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,95 (31 Aralık 2020: %3,95) olarak elde edilen reel iskonto oranı ve geçmiş yıllarda kıdem tazminatına hak kazanan çalışanların toplam çalışanlara oranı olan %85 (31 Aralık 2020: %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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	27.927.203	24.550.593
Cari hizmet maliyeti	4.027.962	2.846.619
Faiz maliyeti	991.382	939.762
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	5.863.761	4.047.431
Ödenen kıdem tazminatları	(5.345.926)	(2.983.207)
Yabancı para çevrim etkisi	-	(2.895.084)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>33.464.382</u>	<u>26.506.114</u>

21. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	27.058.410	-
İş avansları	1.884.320	967.594
Diğer KDV	64.476	3.511
Personel avansları	29.519	18.384
	<u>29.036.725</u>	<u>989.489</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	4.799.495	10.283.386
Diğer KDV	16.785	3.511
	<u>4.816.280</u>	<u>10.286.897</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021						
Ortaklar	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
	12,99	42,21	13,84	30,96	100,00	200.000.000

Grup'un sermayesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 200.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 58.320.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir. Grup'un iç kaynaklardan yapılan artışlar haricinde tüm sermayesi nakden ödenmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020						
Ortaklar	A Tipi(*)	B Tipi(*)	C Tipi	C Tipi		
				Halka Arz	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ali Sinan Tunaoğlu	4,33	14,07	4,57	0,47	23,44	13.667.615
Serdar Nuri Tunaoğlu	4,33	14,07	4,61	0,47	23,48	13.691.401
Şakir Yaman Tunaoğlu	4,33	14,07	4,61	0,47	23,48	13.691.412
Halka arz	-	-	-	29,55	29,55	17.234.571
Diğer **	-	-	0,05	-	0,05	35.001
	12,99	42,21	13,84	30,96	100,00	58.320.000

(*) 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	11.664.000	11.664.000
	11.664.000	11.664.000

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 277.765.852 TL (31 Aralık 2020: 292.650.815 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 27.066.213 TL (31 Aralık 2020: 134.175.323 TL dönem karı) ve kar dağıtımına konu edilebilecek tüm kaynakların toplam tutarı 318.574.165 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2020: 453.646.242 TL);

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit kar payı veya bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar		
Geçmiş yıl karları	277.765.852	296.199.970
Dönem karı / (zararı) (*)	27.066.213	134.175.323
Toplam (**)	304.832.064	430.375.293
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sadece bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar		
ArGe desteği (***)	2.078.101	11.606.949
Yasal yedekler	11.664.000	11.664.000
Toplam	13.742.101	23.270.949
Toplam bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar	318.574.165	453.646.242
Ödenmiş sermaye	200.000.000	58.320.000
Yasal kayıtlardaki toplam özvarlık	518.574.165	511.966.242

(*) 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**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	1.093.136.725	409.144.851	751.104.518	275.813.907
- Mal satışları	1.084.132.991	405.102.748	743.893.652	273.420.324
- Hizmet satışları	9.003.734	4.042.103	7.210.866	2.393.583
Yurtdışı satışlar	77.674.101	24.004.229	34.743.572	11.216.764
- Mal satışları	77.239.220	23.967.367	33.129.841	10.593.044
- Hizmet satışları	434.881	36.862	1.613.731	623.720
Satıştan iadeler (-)	(20.170.813)	(7.473.672)	(24.614.119)	(7.562.320)
Satış iskontoları (-)	(84.160.119)	(33.744.885)	(112.981.884)	(20.967.038)
Diğer indirimler (-)	(2.403.482)	(500.530)	(1.926.272)	(251.031)
	<u>1.064.076.412</u>	<u>391.429.993</u>	<u>646.325.815</u>	<u>258.250.282</u>

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satılan mamullerin maliyeti	(485.397.050)	(165.383.418)	(294.460.783)	(113.654.235)
Satılan ticari mallar maliyeti	(363.997.802)	(148.095.110)	(189.617.853)	(73.734.116)
Satılan hizmet maliyeti	(5.398.711)	(2.112.398)	(3.187.616)	(1.257.365)
	<u>(854.793.563)</u>	<u>(315.590.926)</u>	<u>(487.266.252)</u>	<u>(188.645.716)</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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	(17.551.552)	(6.569.544)	(16.529.446)	(6.302.778)
Pazarlama giderleri	(23.613.367)	(7.643.805)	(17.654.687)	(6.570.318)
Genel yönetim giderleri	(14.543.722)	(2.726.567)	(8.166.766)	(3.133.185)
	<u>(55.708.641)</u>	<u>(16.939.916)</u>	<u>(42.350.899)</u>	<u>(16.006.281)</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(34.375.374)	(12.627.117)	(25.986.254)	(8.696.835)
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	(3.672.564)	(437.232)	(3.148.921)	(1.454.666)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.650.004)	(564.710)	(1.684.693)	(582.784)
Bina, enerji ve bakım giderleri	(1.351.106)	(536.731)	(809.921)	(304.646)
Reklam, bayi, fuar, promosyon ve satış giderleri	(1.382.172)	(757.941)	(1.072.573)	(246.352)
Proje ve kiralama giderleri	(972.388)	(58.544)	(151.875)	(104.506)
Seyahat ve konuk ağırlama giderleri	(795.983)	(404.018)	(508.943)	(136.511)
Mali, hukuki ve teknik danışmanlık giderleri	(732.520)	(419.076)	(141.671)	(18.834)
Bilgi sistemleri giderleri	(648.698)	(180.911)	(436.605)	(148.013)
Aidat, vergi, banka ve sigorta giderleri	(592.218)	(248.840)	(287.021)	(74.577)
Taşıt giderleri	(268.006)	(19.484)	(469.828)	(122.522)
Nakliye giderleri	(150.969)	(49.179)	(302.304)	(37.308)
Bağış ve yardım giderleri	(132.097)	(77.076)	(151.494)	(50.099)
Kırtasiye, yayın ve abonelik giderleri	(69.805)	(23.930)	(53.867)	(19.794)
Haberleşme giderleri	(50.158)	(17.504)	(57.267)	(15.763)
Diğer giderler	(831)	(232)	(1.067)	(669)
	<u>(46.844.893)</u>	<u>(16.422.525)</u>	<u>(35.264.304)</u>	<u>(12.013.879)</u>

Araştırma ve geliştirme harcamasının dağılımı aşağıdaki gibidir;

Araştırma ve Geliştirme Harcamasının Dağılımı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Aktifleştirilen ArGe harcaması	(27.396.358)	(9.557.839)	(17.632.594)	(6.433.957)
Stoğa giden ArGe harcaması	(11.042.683)	(3.352.127)	(11.128.143)	(3.583.442)
ArGe harcamasından gider yazılan	(8.405.852)	(3.512.559)	(6.503.567)	(1.996.480)
	<u>(46.844.893)</u>	<u>(16.422.525)</u>	<u>(35.264.304)</u>	<u>(12.013.879)</u>

Araştırma ve geliştirme giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Dağılımı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
ArGe aktifinden ayrılan amortisman (bkz Not 16)	(9.145.700)	(3.056.985)	(8.825.574)	(3.188.611)
ArGe harcamasından gider yazılan	(8.405.852)	(3.512.559)	(6.503.567)	(1.996.480)
Aktiften gider yazılan proje	-	-	(1.200.305)	(1.117.687)
	<u>(17.551.552)</u>	<u>(6.569.544)</u>	<u>(16.529.446)</u>	<u>(6.302.778)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Giderlerinin Detayı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(11.286.402)	(3.833.258)	(10.120.131)	(3.790.984)
Aidat, vergi, banka ve sigorta giderleri	(1.904.164)	(450.467)	(1.413.335)	(598.167)
Reklam, bayi, fuar, promosyon ve satış giderleri	(1.324.642)	(110.609)	(1.077.931)	(406.196)
Nakliye giderleri	(1.763.980)	(613.480)	(552.220)	(287.324)
Tazminat ve ceza giderleri	(1.447.679)	(345.415)	(348.521)	(191.131)
Bina, enerji ve bakım giderleri	(1.209.893)	(396.974)	(1.056.539)	(259.310)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.126.001)	(400.470)	(975.106)	(336.499)
Taşıt giderleri	(916.729)	(694.773)	(196.908)	(59.966)
Proje ve kiralama giderleri	(500.157)	(241.367)	(351.522)	(6.457)
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	(487.810)	(92.041)	(149.782)	(46.741)
Mali, hukuki ve teknik danışmanlık giderleri	(315.550)	(57.851)	(303.956)	(95.064)
Haberleşme giderleri	(255.542)	(98.328)	(156.394)	(61.956)
Seyahat ve konuk ağırlama giderleri	(244.814)	(102.078)	(261.690)	(76.253)
Bilgi sistemleri giderleri	(237.765)	(97.412)	(303.434)	(100.508)
Kırtasiye, yayın ve abonelik giderleri	(90.271)	(32.654)	(77.134)	(27.037)
Bağış ve yardım giderleri	(40.950)	(40.750)	(83.905)	(617)
Diğer giderler	(461.018)	(35.878)	(226.179)	(226.108)
	<u>(23.613.367)</u>	<u>(7.643.805)</u>	<u>(17.654.687)</u>	<u>(6.570.318)</u>

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderlerinin Detayı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(11.017.432)	(2.107.004)	(6.043.903)	(2.125.322)
Aidat, vergi, banka ve sigorta giderleri	(921.583)	(489.800)	(552.899)	(335.722)
Amortisman ve itfa giderleri	(916.493)	(330.935)	(682.357)	(238.089)
Mali, hukuki ve teknik danışmanlık giderleri	(860.397)	(186.816)	(287.370)	(181.206)
Bilgi sistemleri giderleri	(174.996)	(73.100)	(250.603)	(123.542)
Haberleşme giderleri	(164.048)	(105.866)	(67.614)	(31.192)
Bina, enerji ve bakım giderleri	(134.837)	779.539	(112.549)	(37.504)
Taşıt giderleri	(118.838)	(96.100)	(86.729)	(29.989)
Seyahat ve konuk ağırlama giderleri	(78.775)	(38.205)	(29.877)	(10.219)
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	(54.701)	(20.258)	(11.951)	(3.157)
Proje ve kiralama giderleri	(35.000)	(35.000)	-	-
Kırtasiye, yayın ve abonelik giderleri	(27.967)	(12.715)	(18.891)	(7.346)
Reklam, bayi, fuar, promosyon ve satış giderleri	(18.496)	(9.001)	(17.951)	(7.172)
Nakliye giderleri	(17.565)	(1.306)	-	-
Bağış ve yardım giderleri	(25)	-	(582)	(582)
Diğer giderler	(2.569)	-	(3.490)	(2.143)
	<u>(14.543.722)</u>	<u>(2.726.567)</u>	<u>(8.166.766)</u>	<u>(3.133.185)</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Amortisman ve İtfa Giderleri				
Araştırma geliştirme giderleri	(9.145.700)	(3.056.985)	(8.825.574)	(3.188.611)
Satılan ticari mallar maliyeti	(8.192.459)	(3.107.024)	(3.275.576)	(1.295.247)
Üretim maliyeti	(5.214.038)	(1.882.487)	(4.209.540)	(1.433.213)
Araştırma ve geliştirme harcaması	(1.650.004)	(564.710)	(1.684.693)	(582.784)
Pazarlama giderleri	(1.126.001)	(400.470)	(975.106)	(336.499)
Genel yönetim giderleri	(916.493)	(330.935)	(682.357)	(238.089)
Satılan hizmet maliyeti	(349.275)	(135.524)	(167.406)	(57.434)
	<u>(26.593.970)</u>	<u>(9.478.135)</u>	<u>(19.820.252)</u>	<u>(7.131.877)</u>
Maddi duran varlık amortismanı	(12.509.179)	(4.717.248)	(6.363.686)	(2.332.998)
ArGe amortismanı	(9.145.700)	(3.056.985)	(8.825.574)	(3.188.611)
Diğer maddi olmayan duran varlık amortismanı	(593.582)	(232.610)	(356.755)	(96.242)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(4.345.509)	(1.471.292)	(4.274.237)	(1.514.026)
	<u>(26.593.970)</u>	<u>(9.478.135)</u>	<u>(19.820.252)</u>	<u>(7.131.877)</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Çalışanlara Sağlanan Faydalar				
Üretim maliyeti	(185.122.072)	(63.806.075)	(118.834.367)	(44.064.908)
Araştırma ve geliştirme harcaması	(34.375.374)	(12.627.117)	(25.986.254)	(8.696.835)
Pazarlama giderleri	(11.286.402)	(3.833.258)	(10.120.131)	(3.790.984)
Genel yönetim giderleri	(11.017.432)	(2.107.004)	(6.043.903)	(2.125.322)
Satılan hizmet maliyeti	(2.828.827)	(1.081.583)	(2.126.036)	(827.892)
	<u>(244.630.107)</u>	<u>(83.455.037)</u>	<u>(163.110.691)</u>	<u>(59.505.941)</u>
Normal ücret giderleri	(209.370.943)	(73.816.676)	(146.563.134)	(53.453.955)
Yemek ve ulaşım giderleri	(23.803.776)	(7.422.501)	(11.622.078)	(4.336.927)
Tazminat ve izin karşılık giderleri	(10.290.216)	(1.847.841)	(3.905.884)	(1.228.472)
Sağlık ve eğitim giderleri	(1.165.172)	(368.019)	(1.019.595)	(486.587)
	<u>(244.630.107)</u>	<u>(83.455.037)</u>	<u>(163.110.691)</u>	<u>(59.505.941)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	25.354.453	4.688.293	14.308.153	5.632.170
Tesvik gelirleri (bkz Not 17)	3.237.153	1.649.094	2.340.012	1.088.599
Konusu kalmayan karşılıklar	158.759	20.044	531.921	321.000
Diğer gelirler	2.859.712	565.025	2.001.563	478.625
	<u>31.610.077</u>	<u>6.922.456</u>	<u>19.181.649</u>	<u>7.520.394</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(17.654.622)	(3.069.703)	(16.949.484)	(8.744.989)
Karşılık giderleri	(921.612)	(294.726)	(424.824)	(205.699)
Diğer gider ve zararlar	(244.875)	(21.964)	(768.274)	(507.317)
	<u>(18.821.109)</u>	<u>(3.386.393)</u>	<u>(18.142.582)</u>	<u>(9.458.005)</u>

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Sabit kıymet satış karı	504.018	33.682	418.801	154.506
	<u>504.018</u>	<u>33.682</u>	<u>418.801</u>	<u>154.506</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Haziran 2020	30 Haziran 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(338.709)	(258.859)	(46.595)	-
	<u>(338.709)</u>	<u>(258.859)</u>	<u>(46.595)</u>	<u>-</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Finansman Gelirleri				
Faiz gelirleri	15.175.555	583.546	10.483.707	4.546.404
Kur farkı geliri	12.502.579	3.255.750	78.496.315	38.915.789
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gelirler	7.007.489	333.552	-	-
	34.685.623	4.172.848	88.980.022	43.462.193

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Finansman Giderleri				
Kur farkı gideri	(69.646.422)	(12.154.871)	(58.029.058)	(36.648.456)
Faiz giderleri	(19.796.261)	(5.092.375)	(32.043.526)	(9.096.110)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(3.023.860)	(976.589)	(2.495.976)	(818.230)
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan giderler	-	-	(53.817.223)	(22.037.664)
	(92.466.543)	(18.223.835)	(146.385.783)	(68.600.460)

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

Ertelenmiş 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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'tür (2020 :%20).

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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):**

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahındaki fark	-	75.536.792	-	(15.107.358)
Gelir ve gider karşılıkları	-	2.845.729	-	(569.146)
Alacak reeskontu düzeltme kaydı	-	1.245.231	-	(249.046)
Yatırım teşviki vergi indirimi (*)	-	(27.554.412)	-	5.510.882
Türev finansal araçlar	-	(27.283.086)	-	5.456.617
Kıdem tazminatı karşılığı	-	(24.947.540)	-	4.989.508
İzin karşılığı	-	(9.357.829)	-	1.871.566
Garanti tamir ve hasar karşılığı	-	(6.634.834)	-	1.326.967
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	(5.779.725)	-	1.155.945
Kiralama varlık ve yükümlülük farkları	-	(2.663.457)	-	532.691
Vadesi geçmiş alacak karşılıkları	-	(1.373.540)	-	274.708
Borç reeskontu düzeltme kaydı	-	(52.342)	-	10.468
Diğer	-	75.712	-	(15.142)
Ertelenmiş vergi varlığı			-	5.188.660
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahındaki fark	113.072.446	11.478.862	(26.006.663)	(2.295.772)
Gelir ve gider karşılıkları	35.773.413	-	(8.227.885)	-
Alacak reeskontu düzeltme kaydı	432.390	-	(99.450)	-
Yatırım teşviki vergi indirimi	(42.557.555)	-	9.788.238	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(33.464.382)	(1.659.427)	7.696.808	331.885
İzin karşılığı	(12.970.799)	(104.367)	2.983.283	20.873
Garanti tamir ve hasar karşılığı	(7.322.840)	(106.375)	1.684.253	21.275
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(6.169.941)	(48.947)	1.419.087	9.789
Kiralama varlık ve yükümlülük farkları	(2.035.539)	-	468.174	-
Vadesi geçmiş alacak karşılıkları	(1.745.878)	(42.545)	401.552	8.509
Parasal döviz yükümlülükler değerleme farkları	(1.091.296)	-	250.998	-
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	333.544	(692.130)	(76.715)	138.426
Borç reeskontu düzeltme kaydı	(84.147)	-	19.354	-
Türev finansal araçlar	333.552	-	(76.717)	-
Diğer	(779.778)	(147.421)	180.324	29.484
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(9.595.359)	(1.735.531)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net			(9.595.359)	3.453.129
			1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:				
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi			3.453.129	4.854.941
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen			(14.850.696)	6.268.642
Durdurulan faaliyetler etkisi			-	(1.210.765)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen			1.802.208	890.435
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)			(9.595.359)	10.803.253

(*)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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 %25’tir (31 Aralık 2020 - %22). 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, 30 Eylül 2021 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. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). 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.

Grup’un Amerika Birleşik Devletleri’nde yerleşik bağlı ortaklığı, Amerika Birleşik Devletleri’nde geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Amerika Birleşik Devletleri kanunlarına göre 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. 2021 yılında uygulanan Federal kurumlar gelir vergisi oranı C tipi şirketler için %21 olup Massachusetts eyalet hükümleri gereği uygulanan gelir vergisi oranı % 8,0 ile birlikte uygulanan bileşik efektif vergi oranı %27,3’tür. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan, 1 yılda en fazla o yılın vergilendirilebilir karının %80’i olmak kaydıyla, düşülebilir ve bu doğrultuda sonsuza kadar taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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. 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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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)

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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı):		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	5.218.726	22.844.628
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.290.034)	(14.462.016)
	<u>3.928.692</u>	<u>8.382.612</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Gelir tablosundaki vergi gideri				
Cari kurumlar vergisi	(5.218.726)	(3.123.541)	(15.501.306)	(6.613.269)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(14.850.696)	(7.417.532)	6.268.642	1.893.057
	<u>(20.069.422)</u>	<u>(10.541.073)</u>	<u>(9.232.664)</u>	<u>(4.720.212)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem vergi giderinin mutabakatı		
Dönem karı	88.115.289	64.889.534
Toplam gelir vergisi gideri	<u>20.069.422</u>	<u>9.232.664</u>
Vergi öncesi kar	108.184.711	74.122.198
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(27.074.681)	(16.306.884)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(2.854.880)	(1.661.657)
Yatırım teşvik indirimi vergi etkisi	4.277.355	254.507
ArGe indirimi vergi etkisi	4.448.614	5.855.437
Vergi oranındaki değişimin etkisi	685.113	-
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	449.057	2.625.933
Dönem vergi geliri / (gideri)	<u>(20.069.422)</u>	<u>(9.232.664)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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;

Pay başına kazanç / (kayıp)	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	88.462.498	37.224.033	56.400.913	27.188.802
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (zarar)	0,442	0,186	0,282	0,136
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	88.678.143	37.617.977	51.481.512	21.956.701
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (zarar)	0,443	0,188	0,257	0,110
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	(215.645)	(393.944)	4.919.401	5.232.101
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (zarar)	(0,001)	(0,002)	0,025	0,026

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;

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Diğer:								
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	6.718	-	-	-	-	-	-	-
	6.718	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020 – Yoktur.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 - 30 Eylül 2021					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
<u>Ortaklar:</u>						
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	426.667	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	366.667	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	366.667	-	-	-
<u>Bağlı ortaklık:</u>						
Telesis A.Ş.	4.188.719	731.282	158.300	-	-	-
<u>Diğer:</u>						
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	-	-	-	5.274	-	-
Mitos Medikal Teknolojiler San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	5.274
Tunaoglu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.841.705	5.274	-	5.274
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.Ş.	-	-	-	342.116	-	-
İnofab Sağlık Teknolojileri A.Ş.	19.244	455.860	-	-	-	-
	<u>4.207.963</u>	<u>1.187.142</u>	<u>4.160.006</u>	<u>352.664</u>	<u>-</u>	<u>10.548</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2020					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
<u>Ortaklar:</u>						
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	289.688	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	289.688	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	289.688	-	-	-
<u>Diğer:</u>						
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	-	-	-	3.127	-	-
Mitos Medikal Teknolojiler San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	9.646	4.691
Tunaoglu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.696.044	3.127	-	4.691
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.565.108</u>	<u>6.254</u>	<u>9.646</u>	<u>9.382</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	13.955.657	9.941.203
	<u>13.955.657</u>	<u>9.941.203</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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.

2021 yılında Grup'un stratejisi değişmemiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir ;

Özkaynak Riski Yönetimi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç	630.959.312	697.800.547
Eksi : Nakit ve nakit benzerleri	(48.994.009)	(373.395.635)
Net borç	581.965.303	324.404.912
Toplam özsermaye	589.534.442	504.238.323
Borç / Özsermaye oranı	%98,7	%64,3

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 güvenirliliği 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	6.718	520.227.373	-	1.749.554	46.234.307	2.730.767
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	(23.197.828)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.718	467.962.492	-	1.749.554	46.234.307	2.730.767
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	-	52.264.881	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.370.000)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.111.466	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.111.466)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	439.140.021	-	6.406.438	368.940.017	3.713.843
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	(20.612.467)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	351.352.054	-	6.406.438	368.940.017	3.713.843
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	-	87.787.967	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.799.528)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.512.921	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.512.921)	-	-	-	-
- 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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;

30 Eylül 2021	<u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	38.563.109	-	38.563.109
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.474.805	-	5.474.805
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.879.536	-	6.879.536
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.347.431	-	1.347.431
Toplam vadesi geçen alacaklar	52.264.881	-	52.264.881
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.370.000)	-	(1.370.000)
	50.894.881	-	50.894.881

31 Aralık 2020	<u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	63.696.464	-	63.696.464
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	18.889.305	-	18.889.305
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.532.332	-	4.532.332
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	669.866	-	669.866
Toplam vadesi geçen alacaklar	87.787.967	-	87.787.967
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(3.799.528)	-	(3.799.528)
	83.988.439	-	83.988.439

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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, 30 Eylül 2021'de 212.034.047 TL (31 Aralık 2020: 3.615.875 TL) olup likidite riski bulunmakla birlikte Grup likit yapısını koruyarak, kredi piyasasında ve genel ekonomide çıkabilen nakit sıkışıklıklarına karşı kendini koruyabilmektedir.

30 Eylül 2021

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>uvarınca nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	630.959.312	630.959.312	228.408.817	361.913.359	40.637.136	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	27.603.354	45.012.816	1.987.702	6.788.107	23.823.526	12.413.481
Toplam yükümlülük	658.562.666	675.972.128	230.396.519	368.701.466	64.460.662	12.413.481

30 Eylül 2021

<u>Beklenen vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen</u> <u>nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	227.371.816	227.371.816	170.223.384	57.148.432	-	-
Diğer borçlar	470.328	470.328	230.459	239.869	-	-
Toplam yükümlülük	227.842.144	227.842.144	170.453.843	57.388.301	-	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 2020

<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>cıkarışlar</u>				
		<u>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	697.800.547	712.787.048	252.638.606	397.610.519	62.537.923	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	31.214.604	35.589.977	2.500.239	5.910.565	16.324.397	10.854.776
Toplam yükümlülük	729.015.151	748.377.025	255.138.845	403.521.084	78.862.320	10.854.776

31 Aralık 2020

<u>Beklenen vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>cıkarışlar</u>				
		<u>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						
Ticari borçlar	151.431.737	151.431.737	140.110.572	11.321.165	-	-
Diğer borçlar	386.445	386.445	357.554	28.891	-	-
Toplam yükümlülük	151.818.182	151.818.182	140.468.126	11.350.056	-	-

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 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile parasal kalemler net yabancı para noksanı 358.273.196 TL (31 Aralık 2020: 102.205.115 TL yabancı para noksanı) 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile parasal olmayan kalemler dahil net yabancı para noksanı ise 332.233.303 TL'dir (31 Aralık 2020: 234.355.037 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir;

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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- 30 Eylül 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	240.961.323	24.170.300	2.638.882	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.429.447	348.172	123.241	660	5.707	1.188
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	28.925.391	2.592.574	392.819	-	162.819	510
3. Diğer	1.387.418	156.426	374	-	20	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	275.703.579	27.267.472	3.155.316	660	168.546	1.698
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)	275.703.579	27.267.472	3.155.316	660	168.546	1.698
10. Ticari Borçlar	123.285.972	12.901.857	862.765	898.617	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	467.689.608	50.103.612	2.304.632	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.688.386	119.245	1.125.809	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.272.916	149.504	285.366	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	607.936.882	63.274.218	4.578.572	898.617	-	-
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)	607.936.882	63.274.218	4.578.572	898.617	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(332.233.303)	(36.006.746)	(1.423.256)	(897.957)	168.546	1.698
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(358.273.196)	(38.606.242)	(1.531.083)	(897.957)	5.707	1.188
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN

DOKUZ 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 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	45.170.946	3.238.289	2.375.724	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	292.959.396	2.988.997	30.085.816	14	840	35
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	16.233.076	2.016.618	158.194	-	512	-
3. Diğer	1.234.971	144.324	19.489	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	355.598.389	8.388.228	32.639.223	14	1.352	35
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.902.655	150.000	200.000	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.902.655	150.000	200.000	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	358.501.044	8.538.228	32.839.223	14	1.352	35
10. Ticari Borçlar	86.384.589	10.324.497	1.131.557	227.781	14.199	29.854
11. Finansal Yükümlülükler	338.431.513	25.101.318	17.115.564	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	838.355	104.699	7.750	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	18.588.320	1.972.359	456.291	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	444.242.777	37.502.873	18.711.162	227.781	14.199	29.854
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.681.000	2.000.000	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	14.681.000	2.000.000	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	458.923.777	39.502.873	18.711.162	227.781	14.199	29.854
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(133.932.304)	-	(14.868.316)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	133.932.304	-	14.868.316	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(234.355.037)	(30.964.645)	(740.255)	(227.767)	(12.847)	(29.819)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(102.205.115)	(31.303.228)	14.206.669	(227.767)	(13.359)	(29.819)
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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu	30 Eylül 2021			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	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	(31.942.452)	31.942.452	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(31.942.452)	31.942.452	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.476.390)	1.476.390	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.476.390)	1.476.390	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	195.512	(195.512)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	195.512	(195.512)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(33.223.330)	33.223.330	-	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2020			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu</u>				
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(22.483.137)	22.483.137	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(22.483.137)	22.483.137	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(975.245)	975.245	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(975.245)	975.245	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(39.093)	39.093	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(39.093)	39.093	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(23.497.475)	23.497.475	-	-

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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Araçlar		
Vadeli mevduatlar	41.742.216	358.625.876
Banka kredileri	630.959.312	697.800.547
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Banka kredileri	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile finansal yükümlülükleri finansal varlıklarından fazla olup faize dayalı net para noksanı 589.217.096 TL (31 Aralık 2020: 339.174.671 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 2020: 0 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	48.994.009	-	-	48.994.009	6
Finansal yatırımlar	-	3.840.520	-	3.840.520	7
Ticari alacaklar	520.227.373	-	-	520.227.373	9
İlişkili taraflardan alacaklar	6.718	-	-	6.718	9, 10
Diğer alacaklar	1.749.554	-	-	1.749.554	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	658.562.666	658.562.666	8
Ticari borçlar	-	-	227.371.816	227.371.816	9
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	8
Diğer borçlar	-	-	470.328	470.328	10

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	372.692.973	-	-	372.692.973	6
Finansal yatırımlar	702.662	3.426.520	-	4.129.182	7
Ticari alacaklar	439.140.021	-	-	439.140.021	9
Diğer alacaklar	6.406.438	-	-	6.406.438	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	729.015.151	729.015.151	8
Ticari borçlar	-	-	151.431.737	151.431.737	9
Diğer borçlar	-	-	386.445	386.445	10

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

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.