

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-43
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....7-9
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 9-14
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 15
NOT 4	KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....16-17
NOT 5	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... 18-19
NOT 6	MADDİ DURAN VARLIKLAR..... 20-22
NOT 7	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... 23-25
NOT 8	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... 25
NOT 9	TAAHHÜTLER.....26
NOT 10	ÖZKAYNAKLAR..... 27-28
NOT 11	HASILAT 29
NOT 12	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER..... 30
NOT 13	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....31
NOT 14	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) 32-33
NOT 15	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... 34-35
NOT 16	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....36-42
NOT 17	FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ 43
NOT 18	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... 43

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		7.038.500.539	7.359.505.015
Nakit ve Nakit Benzerleri		258.635.511	853.661.568
Ticari Alacaklar	5	2.815.992.622	2.383.376.831
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		4.300.561	4.058.901
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.811.692.061	2.379.317.930
Diğer Alacaklar		199.041.494	83.087.115
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		21.484.734	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		177.556.760	83.087.115
Stoklar		3.038.717.251	3.042.317.894
Peşin Ödenmiş Giderler		534.060.413	949.393.375
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		3.525.029	10.572.444
Diğer Dönen Varlıklar		188.528.219	37.095.788
Duran Varlıklar		4.189.161.267	3.874.946.283
Finansal Yatırımlar		32.606.436	58.957.629
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		32.606.436	58.957.629
Diğer Alacaklar		2.508.519	4.940
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		2.504.312	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.207	4.940
Maddi Duran Varlıklar	6	1.565.979.454	1.439.311.582
Kullanım Hakkı Varlıkları	6	444.856.712	629.166.032
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.663.022.921	1.465.796.049
- Şerefiye		153.069.153	193.170.982
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	1.509.953.768	1.272.625.067
Peşin Ödenmiş Giderler		262.210.622	27.174.723
Ertelenmiş Vergi Varlığı		217.976.603	254.535.328
TOPLAM VARLIKLAR		11.227.661.806	11.234.451.298

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.663.960.984	6.762.082.459
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	4.392.932.518	4.707.221.276
- Banka Kredileri		3.844.328.663	3.387.264.679
- Kiralama işlemlerinden borçlar		82.275.830	216.680.210
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		-	573.325.018
- Diğer Finansal Yükümlülükler		466.328.025	529.951.369
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	6.657.074	17.594.242
Ticari Borçlar	5	1.500.431.555	992.742.570
- İlişkili taraflardan ticari borçlar		3.990.299	1.382.353
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		1.496.441.256	991.360.217
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		301.510.658	274.510.516
Diğer Borçlar		197.019.575	10.670.201
- İlişkili taraflardan diğer borçlar		-	1.290.453
- İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar		197.019.575	9.379.748
Türev Araçlar		7.828.672	8.043.227
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		227.216.386	260.569.061
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		10.829.512	45.027.261
Kısa Vadeli Karşılıklar		186.932.316	211.096.830
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		139.013.734	149.756.591
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	8	47.918.582	61.340.239
Ertelenmiş gelirler		764.803.334	85.291.934
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		67.799.384	149.315.341
Uzun Vadeli Yükümlülükler		895.153.289	1.029.108.821
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	224.893.207	212.224.671
- Banka Kredileri		79.137.867	10.405.594
- Kiralama işlemlerinden borçlar		145.755.340	201.819.077
Uzun Vadeli Karşılıklar		315.998.414	338.482.473
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		315.998.414	338.482.473
Ertelenmiş gelirler		1.681.497	2.284.488
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		352.580.171	476.117.189
Özkaynaklar		2.668.547.533	3.443.260.018
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.376.047.493	3.231.321.351
Ödenmiş Sermaye	10	805.885.530	402.942.766
Sermaye Düzeltmesi farkları		1.671.360.223	1.627.575.557
Sermaye Avansı	10	-	432.777.709
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		26.468.200	6.713.510
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(207.857.783)	(263.766.714)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(207.857.783)	(263.766.714)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(207.857.783)	(263.766.714)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(495.781.959)	(231.273.691)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(496.950.609)	(232.442.341)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		1.168.650	1.168.650
Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		1.168.650	1.168.650
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	150.196.609	150.196.609
Geçmiş Yıllar Karları		1.233.881.758	786.958.082
Net Dönem Karı / (Zararı)		(808.105.085)	319.197.523
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		292.500.040	211.938.667
TOPLAM KAYNAKLAR		11.227.661.806	11.234.451.298

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	11	9.402.066.481	2.828.824.880	9.398.566.359	3.035.968.424
Satışların Maliyeti (-)	11	(8.746.587.345)	(2.789.573.326)	(8.211.381.578)	(2.917.719.890)
BRÜT KAR / (ZARAR)		655.479.136	39.251.554	1.187.184.781	118.248.534
Genel Yönetim Giderleri (-)		(342.329.874)	(118.480.221)	(165.657.116)	(51.081.818)
Pazarlama Giderleri (-)		(503.374.489)	(219.291.305)	(377.263.864)	(130.025.055)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(100.443.603)	(47.770.903)	(128.972.293)	(42.411.513)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	598.074.206	172.593.529	557.006.013	71.460.167
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	12	(633.899.118)	(102.595.636)	(347.886.791)	(85.109.138)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(326.493.742)	(276.292.982)	724.410.730	(118.918.823)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.863.073	1.853.121	891.076	888.604
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(378.318)	1.487.108	(900.170)	(761.867)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(325.008.987)	(272.952.753)	724.401.636	(118.792.086)
Finansman Gelirleri	13	114.161.139	40.180.812	79.581.267	45.175.220
Finansman Giderleri (-)	13	(989.321.371)	(292.956.950)	(1.620.089.813)	(392.395.853)
Parasal Kazanç Kayıp		474.253.001	79.015.223	1.342.639.920	649.986.361
FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(725.916.218)	(446.713.668)	526.533.010	183.973.642
Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		(24.780.921)	73.045.260	(483.728.801)	(317.947.325)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		(49.899.540)	(4.143.649)	(130.306.769)	(20.302.922)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		25.118.619	77.188.909	(353.422.032)	(297.644.403)
FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(750.697.139)	(373.668.408)	42.804.209	(133.973.683)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(750.697.139)	(373.668.408)	42.804.209	(133.973.683)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		57.407.946	9.185.005	45.156.492	(3.299.778)
Ana Ortaklık Payları		(808.105.085)	(382.853.413)	(2.352.283)	(130.673.905)
		(750.697.139)	(373.668.408)	42.804.209	(133.973.683)
Pay başına kazanç / (zarar)		(1,003)	(0,475)	(0,006)	(0,225)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(750.697.139)	(373.668.408)	42.804.209	(133.973.683)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	74.545.241	19.185.569	(32.164.649)	46.093.296
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(18.636.310)	(4.796.392)	8.041.163	(7.610.426)
<i>Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	<i>(18.636.310)</i>	<i>(4.796.392)</i>	<i>8.041.163</i>	<i>(7.610.426)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farkları	(241.354.841)	(49.490.403)	(152.682.916)	(166.877.358)
Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	(30.836)	(30.836)
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan</i>			-	
<i>Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(30.836)</i>	<i>(30.836)</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(185.445.910)	(35.101.226)	(176.837.238)	(128.425.323)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(936.143.049)	(408.769.634)	(134.033.029)	(262.399.006)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	80.561.373	14.865.164	101.405.643	(8.649.371)
Ana Ortaklık Payları	(1.016.704.422)	(423.634.798)	(235.438.672)	(253.749.635)
	(936.143.049)	(408.769.634)	(134.033.029)	(262.399.006)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)							
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıplar)	Yabancı Para Çevrim Farkı	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar			
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Serme Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farklar	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)									
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	402.942.766	1.627.575.557	432.777.709	6.713.510	(263.766.714)	(232.442.341)	1.168.650	150.196.609	786.958.082	319.197.523	3.231.321.351	211.938.667	3.443.260.018
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	319.197.523	(319.197.523)	-	-	-
Sermaye artırımı	402.942.764	43.784.666	(432.777.709)	19.754.690	-	-	-	-	127.726.153	-	161.430.564	-	161.430.564
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(808.105.085)	(808.105.085)	57.407.946	(750.697.139)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	55.908.931	(264.508.268)	-	-	-	-	(208.599.337)	23.153.427	(185.445.910)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye	10 805.885.530	1.671.360.223	-	26.468.200	(207.857.783)	(496.950.609)	1.168.650	150.196.609	1.233.881.758	(808.105.085)	2.376.047.493	292.500.040	2.668.547.533
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	1.354.970.938	421.904.171	-	(95.766.326)	(77.711.223)	1.196.693	124.871.333	1.072.869.988	(260.586.631)	2.741.748.943	239.706.512	2.981.455.455
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	8.419.241	(269.005.872)	260.586.631	-	-	-
Sermaye artırımı	202.942.766	279.206.735	(421.904.170)	6.713.511	-	-	-	-	-	-	66.958.841	-	66.958.841
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.352.283)	(2.352.283)	45.156.492	42.804.209
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(24.123.487)	(208.932.068)	(30.835)	-	-	-	(233.086.389)	56.249.151	(176.837.238)
Sermaye avansı (*)	-	-	403.279.623	-	-	-	-	-	-	-	403.279.623	-	403.279.623
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.267.275)	(14.267.275)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye	10 402.942.766	1.634.177.673	403.279.624	6.713.511	(119.889.813)	(286.643.291)	1.165.858	133.290.574	803.864.116	(2.352.283)	2.976.548.735	326.844.880	3.303.393.615

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023
Notlar			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		859.841.157	1.560.746.527
Dönem Karı (Zararı)		(750.697.139)	42.804.209
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(750.697.139)	42.804.209
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		952.012.717	1.039.999.677
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6,7	450.745.854	352.945.313
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		33.397.261	(409.729)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		33.397.261	(409.729)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		128.979.426	182.560.697
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		128.212.048	168.842.857
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	3.682.887	(3.056.022)
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.099.532	11.204.319
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(5.015.041)	5.569.543
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		302.898.022	(479.985.757)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	13	(64.771.314)	(28.528.809)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	13	685.655.213	543.752.294
Parasal Kazanç/Kayıp		(317.985.877)	(995.209.242)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(17.218.775)	(12.670.899)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		65.637.798	601.501.621
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		26.136.638	17.326.326
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		26.351.193	17.126.976
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(214.555)	199.350
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(37.078.752)	378.726.017
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.484.755)	6.088
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.484.755)	6.088
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		816.429.143	618.822.207
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(425.308.768)	242.885.722
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(241.660)	92.585
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(425.067.108)	242.793.137
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(32.992.114)	(165.104.294)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(172)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(32.991.942)	(165.104.294)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		-	(103.104.033)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(34.614.443)	447.867.380
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		507.688.985	540.678.123
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		507.688.985	540.678.123
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		784.436.708	(357.071.590)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.290.453)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		785.727.161	(357.071.590)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		17.218.775	12.670.899
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.017.744.721	1.701.626.093
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(71.138.320)	(60.764.545)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(84.097.289)	(80.053.997)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(2.667.955)	(61.024)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(685.805.380)	(399.762.560)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		20.423.329	29.861.284
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	20.423.329	1.404.676
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	-	28.456.608
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(706.228.709)	(429.623.844)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(313.807.217)	(172.278.724)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(392.421.492)	(257.345.120)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(669.957.261)	(1.197.519.433)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		33.704.412	312.702.548
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	2.217.315.930	2.498.974.913
Kredilerden Nakit Girişleri		2.790.640.948	2.479.125.310
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	4	(573.325.018)	19.849.603
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(2.186.511.123)	(3.457.144.262)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.186.511.123)	(3.457.144.262)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(117.704.006)	(84.988.817)
Ödenen Faiz		(685.655.213)	(495.381.499)
Alınan Faiz		66.278.047	28.317.684
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		2.614.692	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(495.921.484)	(36.535.466)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyonun etkisi (-)		(225.323.994)	(131.868.381)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		196.126.699	111.232.084
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(525.118.779)	(57.171.763)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		783.754.290	291.749.354
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		258.635.511	234.577.591

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karel veya Şirket") 30 Haziran 2022 tarihinde Doğan Holding bağlı ortaklığı olarak satın ve devir alınmıştır.

Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. bünyesinde faaliyet göstermekte olup, Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Ar-Ge'de tasarımdan üretime kadar tüm süreçlere sahip teknoloji şirkettir. Başta Telekom olmak üzere, Savunma Sanayi, Kurumsal Projeler, Elektronik Üretimi ve Otomotiv 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.

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

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

Şirket, 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.

Karel, yeni ve hızla gelişen faaliyet alanı olan Otomotiv çözümleri kapsamında, yeni teknoloji ve uluslararası yüksek standartlarla, Türkiye'de ve yurtdışında yerleşik OEM'lere Tier-1 seviyesinde ürünler tasarlamakta ve üretmektedir.

Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Güzeltepe Mahallesi Zübeyde Hanım Caddesi No:23
Üsküdar / İstanbul

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %33,93'ü 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 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 4.393'dir. (31 Aralık 2023: 4.651).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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
Karel İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türkiye	Telekomünikasyon Hizmetleri
Daiichi Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Otomotiv Elektroniği
FC Daiichi Auto Parts Uzbekistan	Özbekistan	Otomotiv Parçaları Satışı
Daiichi Infotainment Systems Private Limited	Hindistan	Otomotiv Parçaları Satışı
Daiichi Multimedia Trading (Shenzhen) Co.,Ltd.	Çin	Otomotiv Parçaları Satışı
Foshan Daiichi Multimedia Technology Co., Ltd	Çin	Otomotiv Parçaları Satışı
Huizhou Daiichi Electroacoustic Technology Co., Ltd	Çin	Otomotiv Parçaları Satışı
Daiichi Electronics Italy S.R.L.	İtalya	Otomotiv Parçaları Satışı
Suqian Daiichi Infotainment Technology Co., Ltd	Çin	Otomotiv Parçaları Satışı
Globalpbx İletişim Teknolojileri A.Ş	Türkiye	Telekomünikasyon Hizmetleri
Karel Europe S.R.L.	Romanya	Telekomünikasyon Hizmetleri ve Savunma Sistemleri
Karel İleri Teknolojiler A.Ş.	Türkiye	Kendine Özel Fonksiyonu Olan Elektrikli Makine ve Cihazların İmalatı

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

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

Şirket Daiichi Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş., ("Daiichi") 3 Haziran 2022 tarihinde sermayesinin %75'ine karşılık gelen 3.000.000 adet pay 335.355.600 TL karşılığında peşin olarak satın almıştır.

Daiichi Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'in ana faaliyet konusu sürücü ve yolcuların konforunu, sürüş güvenliğini artırmak ve onlara daha keyifli bir yolculuk yaşatabilmek amacıyla araç içi multimedya sistemleri, hoparlör, direksiyon simidi ve geri görüş kameraları üretmek, bu ürünleri yurt içi ve yurt dışı pazarlarda satmak ve satış sonrası hizmet organizasyonlarını gerçekleştirmektir.

Şirket, 16 Ekim 2023 ve 20 Ekim 2023 tarihlerinde yapılan işlemlerle Globalpbx İletişim Teknolojileri A.Ş. ("Globalpbx") sermayesinin %55'ine karşılık gelen 61.112 adet paya, kısmen satın alım ve kısmen sermaye katılımı yoluyla toplam 625.000 USD karşılığında sahip olmuş ve Globalpbx bağlı ortaklığa dönüşmüştür.

Şirket, 4 Ekim 2023 tarihinde Romanya'nın Bükreş şehrinde Karel Europe S.R.L. şirketini kurmuştur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Şirket, 1 Şubat 2024 tarihinde Türkiye'nin Ankara şehrinde Karel İleri Teknolojiler A.Ş. şirketini kurmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 05 Kasım 2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren İştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (geçerli para birimi).

Konsolide finansal tablolar, Karel Elektronik'in geçerli, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur. Bağlı ortaklıklardan Daiichi'nin fonksiyonel para birimi Amerikan Doları olup, Karel Europe'un EUR'dur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.
- Grup Şirketleri Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

• Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,

• Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir) ve

• Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

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

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

a. 01 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a. 01 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

- **TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

- **TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

- **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

- **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

- b. **01 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

- **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

- **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

- **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal 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.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulanmış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Grup yönetimi, Karel'in raporlanabilir bölümlerini, İletişim Sistemleri, Elektronik Üretim, Savunma Sanayii, Kurumsal projeler ve Otomotiv Teknolojileri olarak organize etmiştir.

Ana faaliyet alanı İletişim Sistemleri'nde 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 İletişim Sistemleri tarafında önemli çalışma ve proje alanlarındandır. Şirket'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. Şirket, 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. Karel, yeni ve hızla gelişen faaliyet alanı olan Otomotiv Teknolojileri çözümleri kapsamında, yeni teknoloji ve uluslararası yüksek standartlarla, Türkiye'de ve yurtdışında yerleşik OEM'lere Tier-1 seviyesinde ürünler tasarlamakta ve üretmektedir. Karel'in raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleridir.

Her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir. Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansında brüt karlılık dikkate alınmaktadır.

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Yönetim, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde brüt karı kullanmaktadır. Grup brüt karını satış gelirlerinden satışların maliyetinin çıkarılması ile hesaplanmaktadır.

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

1 Ocak - 30 Eylül 2024						
	Telekom	Elektronik Kart Üretimi	Savunma	Kurumsal Projeler	Otomotiv	Toplam
Hasılat	1.049.467.985	2.291.164.648	469.272.937	3.414.961.234	2.177.199.677	9.402.066.481
Satışların Maliyeti (-)	(601.009.464)	(2.503.841.555)	(209.472.908)	(3.834.098.981)	(1.598.164.437)	(8.746.587.345)
Brüt Kar / (Zarar)	448.458.521	(212.676.907)	259.800.029	(419.137.747)	579.035.240	655.479.136
Brüt Kar / (Zarar) - %	%42,73	%-9,28	%55,36	%-12,27	%26,60	%6,97
1 Ocak - 30 Eylül 2023						
	Telekom	Elektronik Kart Üretimi	Savunma	Kurumsal Projeler	Otomotiv	Toplam
Hasılat	719.694.406	2.506.102.289	525.200.070	3.514.010.061	2.133.559.533	9.398.566.359
Satışların Maliyeti (-)	(307.227.102)	(2.362.006.153)	(408.354.996)	(3.264.240.511)	(1.869.552.816)	(8.211.381.578)
Brüt Kar / (Zarar)	412.467.304	144.096.136	116.845.074	249.769.550	264.006.717	1.187.184.781
Brüt Kar / (Zarar) - %	%57,31	%5,74	%22,24	%7,10	%12,37	%12,63

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	3.769.256.779	3.182.947.787
Kredi faiz tahakkukları	75.071.884	204.316.892
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	573.325.018
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	82.275.830	216.680.210
Diğer Finansal Yükümlülükler (*)	466.328.025	529.951.369
	<u>4.392.932.518</u>	<u>4.707.221.276</u>

(*) Şirket'in tedarikçi finansmanı "Soho" işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.657.074	17.594.242
	<u>6.657.074</u>	<u>17.594.242</u>

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	79.137.867	10.405.594
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	145.755.340	201.819.077
	<u>224.893.207</u>	<u>212.224.671</u>

Banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Faiz Oranı	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%9,00-%62,00	1.797.245.069	79.137.867
ABD Doları	%5,64-%13,65	1.886.508.937	-
AVRO	%11,95	167.231.732	-
		<u>3.850.985.737</u>	<u>79.137.867</u>
Para birimi	Yıllık Faiz Oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%26,93-%50,00	782.881.409	10.405.594
ABD Doları	%7,00-%11,50	2.621.977.512	-
		<u>3.404.858.921</u>	<u>10.405.594</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçlanmaların vade bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Vade	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan az	3.850.985.737	3.404.858.921
1 - 2 yıl	79.137.867	10.405.594
	<u>3.930.123.604</u>	<u>3.415.264.515</u>

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimi aşağıdaki gibidir;

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	418.499.287	432.154.671
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	-	389.127.109
Ödemeler	(117.704.006)	(242.210.829)
Faiz ve kur farkı	37.698.787	109.512.934
Parasal Kazanç	(110.462.898)	(270.084.598)
Kapanış bakiyesi	<u>228.031.170</u>	<u>418.499.287</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	2.793.768.423	2.277.489.500
Alacak senetleri ve vadeli çekler	6.755.772	97.777.031
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.300.561	4.058.901
Gelir tahakkukları	8.300.276	3.804.280
Şüpheli ticari alacaklar	21.400.519	26.087.071
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(18.532.929)	(25.839.952)
	<u>2.815.992.622</u>	<u>2.383.376.831</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 73 gündür (31 Aralık 2023: 97 gün).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	25.839.952	26.261.967
Dönem gideri	2.181.388	7.952.017
Tahsilatlar	(2.667.955)	(91.161)
Parasal Kazanç Kayıp	(6.820.456)	(8.737.062)
	<u>18.532.929</u>	<u>25.385.761</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;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler		
Alınan ipotekler	41.936.000	57.592.557
Alınan teminat mektupları	24.558.419	36.803.819
Alınan teminat çekleri	3.708.000	9.113.512
Alınan menkul kıymet rehni	255.000	414.374
Alınan dövizli teminatlar	854.193	1.167.942
	<u>71.311.612</u>	<u>105.092.204</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.350.762.901	955.932.480
Borç senetleri	67.011.118	18.875.482
Gider tahakkukları	78.667.237	16.552.255
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.990.299	1.382.353
	<u>1.500.431.555</u>	<u>992.742.570</u>

Ticari borçların ortalama vadesi 41 gündür (31 Aralık 2023: 38 gün).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar(*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.639.305.535	439.141.991	555.474.011	254.341.002	29.277.299	66.152.454	2.983.692.292
Alımlar	224.441.193	2.445.497	46.046.182	9.638.843	2.368.133	28.867.369	313.807.217
Yabancı para çevrim etkisi	425.742	156.537	3.233.050	532.590	11.131	28.049	4.387.099
Çıkışlar	(10.267.242)	(9.924.994)	(1.549.450)	-	-	-	(21.741.686)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.853.905.228	431.819.031	603.203.793	264.512.435	31.656.563	95.047.872	3.280.144.922
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	-	-
Dönem gideri	887.445.529	211.004.801	270.696.840	153.051.982	22.181.558	-	1.544.380.710
Yabancı para çevrim etkisi	81.009.798	37.048.190	38.470.581	11.818.922	1.026.774	-	169.374.265
Çıkışlar	397.263	277.704	755.997	4.145.686	406.427	-	5.983.077
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(103.973)	(4.593.066)	(875.545)	-	-	-	(5.572.584)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	968.748.617	243.737.629	309.047.873	169.016.590	23.614.759	-	1.714.165.468
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	885.156.611	188.081.402	294.155.920	95.495.845	8.041.804	95.047.872	1.565.979.454

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar(*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.514.591.783	434.547.032	503.580.480	231.706.723	30.173.783	70.259.862	2.784.859.663
Alımlar	99.950.238	5.963.554	58.158.047	3.771.315	4.435.570	-	172.278.724
Yabancı para çevrim etkisi	1.329.010	3.199.719	6.056.151	4.475.582	(742.234)	(2.740.920)	11.577.308
Çıkışlar	(14.143)	(1.396.621)	-	-	-	-	(1.410.764)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.615.856.888	442.313.684	567.794.678	239.953.620	33.867.119	67.518.942	2.967.304.931
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	808.513.734	162.045.114	228.773.039	139.402.004	23.585.972	-	1.362.319.863
Dönem gideri	66.430.737	37.776.289	32.861.739	9.471.537	1.020.806	-	147.561.108
Yabancı para çevrim etkisi	797.511	(82.885)	4.879.532	2.268.664	323.280	-	8.186.102
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	875.741.982	199.738.518	266.514.310	151.142.205	24.930.058	-	1.518.067.073
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	740.114.906	242.575.166	301.280.368	88.811.415	8.937.061	67.518.942	1.449.237.858

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 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 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	86.527.778	540.023.562	626.551.340
Dönem amortisman ve itfa gideri	(11.809.498)	(169.885.130)	(181.694.628)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>74.718.280</u>	<u>370.138.432</u>	<u>444.856.712</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	119.207.416	351.824.409	471.031.825
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	10.942.314	192.292.158	203.234.472
Dönem amortisman ve itfa gideri	(11.158.799)	(120.314.950)	(131.473.749)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>118.990.931</u>	<u>423.801.617</u>	<u>542.792.548</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	Yazılım Ürünleri (**)	Marka Bedeli (***)	Müşteri İlişkileri (****)	Aktifleştirilen geliştirme harcaması	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	331.952.841	59.528.473	44.691.328	126.263.972	433.464.013	2.318.763.904	3.314.664.531
Alımlar	1.556.134	11.042.195	-	-	-	379.823.163	392.421.492
Transfer	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim etkisi	26.667.018	6.125.011	-	(19.970.911)	(68.560.104)	6.392.727	(49.346.259)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	360.175.993	76.695.679	44.691.328	106.293.061	364.903.909	2.704.979.794	3.657.739.764
Birikmiş İtfa Payları							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	205.308.120	40.109.164	8.938.264	20.037.807	65.952.557	1.701.693.552	2.042.039.464
Dönem gideri (****)	22.810.873	4.563.225	-	6.577.789	34.363.148	31.361.926	99.676.961
Yabancı para çevrim etkisi	2.205.252	3.864.319	-	-	-	-	6.069.571
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	230.324.245	48.536.708	8.938.264	26.615.596	100.315.705	1.733.055.478	2.147.785.996
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	129.851.748	28.158.971	35.753.064	79.677.465	264.588.204	971.924.316	1.509.953.768

(*) 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.

(***) Marka Bedeli ve Müşteri İlişkileri, Daiichi'nin paylarının 3 Haziran 2022 tarihindeki satın alımı sırasında TFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardır.

(****) Yazılım ürünleri ve aktifleştirilen geliştirme harcaması dönem amortisman giderleri toplamı 31.361.926 TL olup, araştırma ve geliştirme giderlerinde takip edilmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	Yazılım Ürünleri (**)	Marka Bedeli (***)	Müşteri İlişkileri (****)	Aktifleştirilen geliştirme harcaması	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	291.904.581	55.741.623	44.691.328	132.800.224	455.902.951	1.976.193.796	2.957.234.503
Alımlar	30.488.574	2.882.920	-	-	-	223.973.626	257.345.120
Transfer	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim etkisi	56.275.696	13.499.454	-	(7.192.272)	(17.939.698)	7.952.406	52.595.586
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(28.456.608)	(28.456.608)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	378.668.851	72.123.997	44.691.328	125.607.952	437.963.253	2.179.663.220	3.238.718.601
Birikmiş İtfa Payları							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	161.217.300	28.821.323	4.469.133	13.231.104	30.393.530	1.660.238.337	1.898.370.727
Dönem gideri (****)	28.337.607	9.264.012	3.351.850	-	-	32.956.989	73.910.458
Yabancı para çevrim etkisi	41.477.214	5.774.728	-	-	-	-	47.251.942
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	231.032.121	43.860.063	7.820.983	13.231.104	30.393.530	1.693.195.326	2.019.533.127
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	147.636.730	28.263.934	36.870.345	112.376.848	407.569.723	486.467.894	1.219.185.474

(*) 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.

(***) Marka Bedeli ve Müşteri İlişkileri, Daiichi'nin paylarının 3 Haziran 2022 tarihindeki satın alımı sırasında TFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardır.

(****) Yazılım ürünleri ve aktifleştirilen geliştirme harcaması dönem amortisman giderleri toplamı 32.956.989 TL olup, araştırma ve geliştirme giderlerinde takip edilmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. 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
Marka bedeli	15 yıl
Müşteri ilişkileri	10 yıl

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

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

Borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>		
Garanti tamir ve hasar karşılığı	28.469.435	45.492.123
Cari hesap mutabakat fark karşılığı	-	-
Dava karşılığı	19.163.598	15.480.711
Diğer	285.549	367.405
	<u>47.918.582</u>	<u>61.340.239</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Garanti tamir ve hasar karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	45.492.123	30.435.000
Dönem gideri	8.521.253	10.979.943
Parasal Kazaç Kayıp	(12.007.647)	(10.125.382)
İptal edilen karşılık	<u>(13.536.294)</u>	<u>(2.659.882)</u>
Kapanış bakiyesi	<u>28.469.435</u>	<u>28.629.679</u>

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. TAAHHÜTLER

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

30 Eylül 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	3.197.959.477	30.779.905	629.203	2.122.818.506
- Teminat	3.197.959.477	30.779.905	629.203	2.122.818.506
- Rehın	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gıneyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gırmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	3.197.959.477	30.779.905	629.203	2.122.818.506

31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	1.284.120.193	16.788.765	5.608.568	605.975.532
- Teminat	1.284.120.193	16.788.765	5.608.568	605.975.532
- Rehın	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gıneyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gırmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	1.284.120.193	16.788.765	5.608.568	605.975.532

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

10. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

6 Temmuz 2021 tarihinde Şirket'in 58.320.000,00 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 2.000.000.000,00 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak suretiyle %242,93553 oranında ve bedelsiz olarak artırılarak 200.000.000,00 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiş ve bu işleme Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.08.2021 tarih ve 10248 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. Grup'un sermayesi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 200.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 200.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir. Grup'un iç kaynaklardan yapılan artışlar haricinde tüm sermayesi nakden ödenmiştir.

Grubun mevcut 402.942.765,16 Türk Lirası tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 2.000.000.000,00 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak suretiyle % 100 oranında ve 402.942.765,16 Türk Lirası bedelli artırım yoluyla 805.885.530,32 Türk Lirası'na çıkarılması ve 402.942.765,16 Türk Lirası tutarındaki bedelli sermaye artışının ortaklara rüçhan hakları kısıtlanmaksızın hisse senetlerinin nominal değeri üzerinden (1,00 Türk Lirası) kaydileştirme sistemi esasları çerçevesinde kullanılması planlanmakta olup bu kapsamda; 4 Eylül 2023 tarihinde Grup 269.959.929,34 Türk Lirası'nı yapılacak sermaye artırımına mahsup edilmek üzere sermaye avansı olarak ödemiştir.

Şirket'in hakim hissedarları Ali Sinan Tunaoğlu, Serdar Nuri Tunaoğlu ve Şakir Yaman Tunaoğlu mülkiyetinde bulunan (A) ve (B) grubu nama yazılı imtiyazlı paylardan toplam 70.000.000 adet ve (C) grubu hamiline yazılı paylardan toplam 10.000.000 adet olmak üzere şirket sermayesinin % 40'ına tekabül eden toplam 80.000.000 adet pay, 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Pay Alım Satım ve İştirak sözleşmesi" ve "Pay sahipleri sözleşmesi" ve 30 Haziran 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı ile Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin doğrudan bağlı ortaklığı olan Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ne satılmıştır. Bu işlem sonucu Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. Şirket üzerinde kontrol gücüne sahip olmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024						
Ortaklar	A Tipi(*)	B Tipi(*)	C Tipi	C Tipi	Pay Oranı	Pay Tutarı
				Halka Arz		
Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	12,99	22,00	5,01	-	40,00	322.354.211
Ali Sinan Tunaoğlu	-	-	6,99	-	6,99	56.302.753
Serdar Nuri Tunaoğlu	-	-	9,51	-	9,51	76.631.425
Şakir Yaman Tunaoğlu	-	-	9,51	-	9,51	76.631.469
Halka arz	-	-	-	33,93	33,93	273.482.013
Diğer **	-	-	0,06	-	0,06	483.660
	12,99	22,00	31,08	33,93	100,00	805.885.530
Sermaye düzeltme farkları						1.671.360.223
Toplam Sermaye						2.477.245.753

(*) A ve B pay grupları oy kullanmada imtiyaz sahibi olup, A ve B Grubu payların her birinin 2 (iki) oy hakkı vardır. A Grubu pay maliklerinin ayrıca Grup Yönetim Kurulu'na beş (5) aday gösterebilme ve seçilebilme imtiyazı bulunmaktadır.

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

10. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	31 Aralık 2023					
	A Tipi(*)	B Tipi(*)	C Tipi	C Tipi Halka Arz	Pay Oranı	Pay Tutarı
Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	12,98	22,00	5,02	-	40,00	161.177.105
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	9,63	-	9,63	38.821.377
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	9,67	-	9,67	38.985.713
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	9,68	-	9,68	38.985.735
Halka arz	-	-	-	30,96	30,96	124.731.005
Diğer **	-	-	0,06	-	0,06	241.831
	12,98	22,00	34,06	30,96	100,00	402.942.766
Sermaye düzeltme farkları						1.627.575.557
Sermaye Avansları						432.777.709
Toplam Sermaye						2.463.296.032

(*) A ve B pay grupları oy kullanmada imtiyaz sahibi olup, A ve B Grubu payların her birinin 2 (iki) oy hakkı vardır. A Grubu pay maliklerinin ayrıca Grup Yönetim Kurulu'na beş (5) aday gösterebilme ve seçilebilme imtiyazı bulunmaktadır.

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

a. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	150.196.609	150.196.609
	150.196.609	150.196.609

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.

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. HASILAT

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, satış gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	9.404.448.154	2.752.065.849	8.700.499.646	2.882.559.249
- Mal satışları	9.362.869.881	2.755.774.440	8.666.358.456	2.865.952.784
- Hizmet satışları	41.578.273	(3.708.591)	34.141.190	16.606.465
Yurtdışı satışlar	1.226.266.023	268.214.359	1.955.515.545	423.825.331
- Mal satışları	1.221.539.623	268.635.932	1.954.874.717	426.067.487
- Hizmet satışları	4.726.400	(421.573)	640.829	(2.242.155)
Satıştan iadeler (-)	(635.572.706)	(74.877.557)	(264.475.283)	(116.624.884)
Satış iskontoları (-)	(589.627.919)	(113.766.235)	(991.197.023)	(152.869.816)
Diğer indirimler (-)	(3.447.071)	(2.811.536)	(1.776.526)	(921.456)
	<u>9.402.066.481</u>	<u>2.828.824.880</u>	<u>9.398.566.359</u>	<u>3.035.968.424</u>

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satılan mamullerin maliyeti	(3.520.412.245)	(1.338.842.327)	(3.379.450.415)	(1.202.561.460)
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.164.905.523)	(1.433.830.056)	(4.730.327.087)	(1.655.758.377)
Satılan hizmet maliyeti	(61.269.577)	(16.900.943)	(101.604.076)	(59.400.053)
	<u>(8.746.587.345)</u>	<u>(2.789.573.326)</u>	<u>(8.211.381.578)</u>	<u>(2.917.719.890)</u>

KAREL ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	418.171.778	52.207.666	475.482.213	11.602.175
Teşvik gelirleri	17.218.775	5.293.811	18.928.422	4.746.355
Konusu kalmayan karşılıklar	26.757.734	6.226.070	1.604.561	1.365.663
Diğer gelirler	135.925.919	108.865.982	60.990.817	53.745.974
	<u>598.074.206</u>	<u>172.593.529</u>	<u>557.006.013</u>	<u>71.460.167</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(562.539.145)	(78.842.821)	(311.160.360)	(66.359.952)
Karşılık giderleri	(36.050.937)	(598.501)	(16.243.010)	(959.197)
Diğer gider ve zararlar	(35.309.036)	(23.154.314)	(20.483.421)	(17.789.989)
	<u>(633.899.118)</u>	<u>(102.595.636)</u>	<u>(347.886.791)</u>	<u>(85.109.138)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	64.771.314	7.525.520	42.617.760	20.066.286
Kur farkı geliri	49.389.825	32.655.292	36.665.709	25.183.726
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gelirler	-	-	297.798	(74.792)
	<u>114.161.139</u>	<u>40.180.812</u>	<u>79.581.267</u>	<u>45.175.220</u>

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Kur farkı gideri	(280.374.968)	(71.227.640)	(812.385.462)	(129.538.859)
Faiz giderleri	(642.591.164)	(186.723.591)	(740.025.622)	(245.471.020)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(43.064.049)	(11.714.530)	(67.678.729)	(17.385.974)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(14.730.992)	(14.730.992)	-	-
Diğer	(8.560.198)	(8.560.197)	-	-
	<u>(989.321.371)</u>	<u>(292.956.950)</u>	<u>(1.620.089.813)</u>	<u>(392.395.853)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. 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 %25'tir (2023 :%25).

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem vergi giderinin mutabakatı			
Dönem karı	(750.697.139)	42.804.208	28.653.620
Toplam gelir vergisi gideri	24.780.921	483.728.801	323.813.516
Vergi öncesi kar	(725.916.218)	526.533.009	-
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	186.409.341	(61.529.604)	(41.188.611)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(30.982.806)	(38.809.376)	(25.979.434)
Yatırım teşvik indirimi vergi etkisi (*)	8.295.307	19.088.512	12.778.065
İndirim vergi etkisi	11.898.468	19.802.907	13.256.289
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	-	-
Vergiden muaf gelirlerin vergi etkisi	-	-	-
Üzerinden vergi hesaplanmayan Enflasyon Etkisi (**)	(220.507.159)	(272.303.386)	(182.282.958)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları vergi etkisi	1.908	(38.918.052)	(26.052.183)
Yabancı para çevrim farkı (***)	23.690.746	(61.660.225)	(41.276.050)
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	(3.586.726)	(49.399.577)	(33.068.634)
Dönem vergi geliri / (gideri)	(24.780.921)	(483.728.801)	(323.813.516)

(*) 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.

(**) Yabancı para çevrim farkı, Daiichi Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasından kaynaklanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 24.019.691 TL (31 Aralık 2023: 24.019.689 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 8.295.307 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

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. 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. 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 2024							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Diğer:</u>	-	-	-	-	14.948	-	-	-
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	-	-	-	-	1.441.243	-	-	-
Otomobilite Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmet A.Ş.	121.054	-	-	-	-	-	-	-
Sogutozu Gayrimenkul Yatırımları Tic. A.Ş.	-	-	-	-	9.557	-	-	-
Doğan Trend Otomotiv Tic. Hiz. A.Ş.	2.780.573	9.821.879	-	880.512	1.375.681	-	-	-
Globalpbx İletişim Teknolojileri A.Ş.	-	-	-	-	703.511	-	-	-
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	773.791	-	-	-	-	-	-	-
Tunaoglu Turizm Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	405.360	-	-	-
Değer Merkezi Hizm. Ve Yönetim Dan. A.Ş.	625.143	11.662.855	-	1.623.800	-	-	-	-
Karel İleri Teknolojiler A.Ş.	-	-	-	-	40.000	-	-	-
Hepiyi Sigorta A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>4.300.561</u>	<u>21.484.906</u>	<u>-</u>	<u>2.504.312</u>	<u>3.990.299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Diğer:</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı	-	-	-	-	1.382.353	-	-	-
Otomobilite Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmet A.Ş.	860.918	-	-	-	-	-	-	-
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	203.932	-	-	-	-	-	-	-
Globalpbx İletişim Teknolojileri A.Ş.	2.994.051	-	-	-	-	-	-	-
	<u>4.058.901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.382.353</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
<u>Ortaklar:</u>						
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	1.308.263	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	1.308.263	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	1.308.263	-	-	-
<u>Diğer:</u>	-	-	-	-	-	-
Tunaoglu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	6.273.571	-	-	-
D-Market Eelektronik Hiz.ve tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Otomobilité Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmet A.Ş.	-	-	-	2.264.115	3.570.824	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	-	3.181.401	-
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-	18.225	85.577
GLOBALPBX İletişim Teknolojileri A.Ş.	2.414.787	34.250	-	22.500	-	-
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.	-	-	5.302.766	-	-	-
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	-	-	-	-	12.456	-
Hepiyi Sigorta A.Ş.	-	-	-	-	-	145.000
	<u>2.414.787</u>	<u>34.250</u>	<u>15.501.125</u>	<u>2.286.615</u>	<u>6.782.906</u>	<u>230.577</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
<u>Ortaklar:</u>						
Ali Sinan Tunaoglu	-	-	1.390.250	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoglu	-	-	1.270.183	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoglu	-	-	1.270.183	-	-	-
<u>Diğer:</u>	-	-	-	-	-	-
Tunaoglu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	7.644.344	-	-	-
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	1.783.319	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	-	4.195.659	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.574.960</u>	<u>-</u>	<u>5.978.978</u>	<u>-</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	117.332.283	78.205.503
	<u>117.332.283</u>	<u>78.205.503</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. 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.

2024 yılında Grup'un stratejisi değişmemiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir;

Özkaynak Riski Yönetimi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	4.396.451.629	4.518.540.902
Eksi : Nakit ve nakit benzerleri	(258.635.513)	(853.661.568)
Net borç	4.137.816.116	3.664.879.334
Toplam özsermaye	2.668.547.533	3.443.260.018
Borç / Özsermaye oranı	%155,1	%106,4

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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b.1) Kredi riski yönetimi

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

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

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

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

b.2) 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 2024 tarihi itibari ile parasal kalemler net yabancı para noksanı 3.530.085.439 TL (31 Aralık 2023: 1.586.245.047 TL yabancı para noksanı) 30 Eylül 2024 tarihi itibari ile parasal olmayan kalemler dahil net yabancı para noksanı ise 4.114.235.965 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.660.408.030 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 30 Eylül 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	TL	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Yuan	Rupi
1. Ticari Alacak	1.333.291.376	3.868.919	31.615.194	6.619.509	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	32.329.403	545.192	-	545.192	-	-	-	291.114	23.676.858
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	444.469.034	-	12.411.060	548.421	1.840.454	1.435	586	-	-
3. Diğer	7.892.717	202.284	-	202.284	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.817.982.530	4.616.395	44.026.254	7.915.406	1.840.454	1.435	586	291.114	23.676.858
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)	1.817.982.522	4.616.395	44.026.254	7.915.406	1.840.454	1.435	586	291.114	23.676.858
10. Ticari Borçlar	(1.094.648.574)	218.914	(24.638.650)	(6.657.456)	(2.632.866)	(4.618)	(24.772)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(350.715.756)	8.878.224	(17.550.000)	6.278.224	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	88.832.670	88.832.670	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(142.299.616)	-	(3.968.528)	(184.452)	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(1.498.831.276)	97.929.808	(46.157.178)	(563.684)	(2.632.866)	(4.618)	(24.772)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(807.933.000)	-	(23.700.000)	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10.510.833	10.510.833	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(797.422.167)	10.510.833	(23.700.000)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.296.253.443)	108.440.641	(69.857.178)	(563.684)	(2.632.866)	(4.618)	(24.772)	-	-
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)	4.114.235.965	(103.824.246)	113.883.432	8.479.090	4.473.320	6.053	25.358	291.114	23.676.858
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.530.085.439	(93.515.697)	97.503.844	7.543.933	2.632.866	4.618	24.772	291.114	23.676.858
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	TL	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Yuan	Rupi
1. Ticari Alacak	598.746.605	9.034.720	10.706.902	8.427.605	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	140.137.650	55.559.664	158.582	2.259.733	-	-	-	315.769	15.332.106
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	321.111.590	-	8.525.526	1.380.805	1.210.788	598	429	-	-
3. Diğer	44.479.969	-	840.630	600.979	-	4.196	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.104.475.814	64.594.384	20.231.640	12.669.122	1.210.788	4.794	429	315.769	15.332.106
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.529.416	-	92.390	393.248	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	15.529.416	-	92.390	393.248	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.120.005.231	64.594.385	20.324.030	13.062.370	1.210.788	4.794	429	315.769	15.332.106
10. Ticari Borçlar	565.443.406	-	11.455.162	3.296.656	5.799.773	10.625	3.293	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.196.144.883	2.538.212	35.345.549	4.700.000	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	762.229	-	13.037	11.618	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	449.469.542	-	8.898.278	5.756.764	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.211.820.060	2.538.212	55.712.026	13.765.038	5.799.773	10.625	3.293	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	562.778.784	6.372.178	18.900.000	756	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.814.417	5.814.417	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	568.593.201	12.186.595	18.900.000	756	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.780.413.261	14.724.807	74.612.026	13.765.794	5.799.773	10.625	3.293	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.660.408.030)	49.869.578	(54.287.996)	(703.424)	(4.588.985)	(5.831)	(2.864)	315.769	15.332.106
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.586.245.047)	55.683.994	(54.848.264)	2.678.308	(5.799.773)	(10.625)	(3.293)	315.769	15.332.106
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. 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'lık artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'lık 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'lık 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu	30 Eylül 2024			
	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	388.228.620	(388.228.620)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	388.228.620	(388.228.620)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	32.235.804	(32.235.804)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	32.235.804	(32.235.804)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1.341.597	(1.341.597)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1.341.597	(1.341.597)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	421.806.021	(421.806.021)	-	-

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	Kar / (Zarar)			
	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	(159.814.088)	159.814.088	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(159.814.088)	159.814.088	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.291.326)	2.291.326	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.291.326)	2.291.326	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(8.922.346)	8.922.346	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(8.922.346)	8.922.346	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(171.027.760)	171.027.760	-	-

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 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Araçlar		
Vadeli mevduatlar	123.068.437	391.251.342
Banka kredileri	3.226.655.054	1.818.841.934
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Banka kredileri	703.468.550	694.963.420

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile finansal yükümlülükleri finansal varlıklarından fazla olup faize dayalı net para noksanı 2.803.183.164 TL (31 Aralık 2023: 2.501.224.182 TL net para noksanı) dir. Efektif faiz oranı % 5 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 20.114.885 TL (31 Aralık 2023: 34.748.171 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2024					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	258.635.511	-	-	258.635.511	
Finansal yatırımlar	-	32.606.436	-	32.606.436	
Ticari alacaklar	2.811.692.061	-	-	2.811.692.061	5
İlişkili taraflardan alacaklar	41.602.657	-	-	41.602.657	5, 15
Diğer alacaklar	180.060.900	-	-	180.060.900	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	5.754.413.832	5.754.413.832	4
Ticari borçlar	-	-	6.657.074	6.657.074	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	15.812.983	15.812.983	5, 15
Diğer borçlar	-	-	616.139.319	616.139.319	
İlişkili taraflardan diğer borçlar	-	-	212.832.558	212.832.558	
31 Aralık 2023					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	853.661.568	-	-	853.661.568	
Finansal yatırımlar	-	58.957.629	-	58.957.629	
Ticari alacaklar	2.379.317.930	-	-	2.379.317.930	5
İlişkili taraflardan alacaklar	4.063.841	-	-	4.063.841	5, 15
Diğer alacaklar	83.087.115	-	-	83.087.115	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	6.266.281.466	6.266.281.466	4
Ticari borçlar	-	-	17.594.242	17.594.242	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	9.204.530	9.204.530	5, 15
Diğer borçlar	-	-	391.149.501	391.149.501	
İlişkili taraflardan diğer borçlar	-	-	10.670.201	10.670.201	

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<u>Finansal varlıklar</u>				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	32.606.436	1.084.203	-	31.522.233
	31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<u>Finansal varlıklar</u>				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	58.957.629	1.473.002	14.998.065	42.486.562
Türev araçlar	-	-	-	-

18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Yangın: 14.01.2024 tarihinde Ankara Sincan üretim tesislerinde meydana gelen yangın bina (çatı ve zemin kaplama), makina teçhizat ve stok mallarına zarar vermiştir. Vakaya atanan hasar tespit uzmanları ve sigorta firmaları ile yapılan çalışmalar sonucu bina&makina teçhizat için oluşan (temizlik dahil) 4.324.257 USD ve emtia için oluşan 2.538.962 USD olmak üzere toplam 6.863.219 USD hasar meydana geldiği tespit edilmiştir. Hasar dosyaları onaylanmış olup, hasar tazmini tutarları tahsil edilmiştir.
- 2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayımlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer birçok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.