

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

**1 OCAK – 31 MART 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	7-42
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-9
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	15
NOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	16-17
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18-19
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-22
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23-25
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	26
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	27-29
NOT 12 HASILAT	29-30
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	30
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	30-31
NOT 15 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	31-32
NOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-34
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	34-40
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ.....	41-42
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.405.771.310	6.232.954.442
Nakit ve Nakit Benzerleri		206.467.180	722.987.980
Ticari Alacaklar	6	2.062.637.480	2.018.543.254
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		6.870.451	3.437.588
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.055.767.029	2.015.105.666
Diğer Alacaklar		107.168.212	70.368.619
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		107.168.212	70.368.619
Stoklar		2.201.286.454	2.576.617.421
Peşin Ödenmiş Giderler		789.741.855	804.065.714
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		9.015.204	8.954.075
Diğer Dönen Varlıklar		29.454.925	31.417.379
Duran Varlıklar		3.376.265.896	3.281.791.858
Finansal Yatırımlar	4	44.713.461	49.932.735
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		44.713.461	49.932.735
Diğer Alacaklar		4.207	4.184
Maddi Duran Varlıklar	7	1.226.134.060	1.218.990.068
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	480.425.451	532.856.925
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.306.947.941	1.241.420.445
- Şerefiye		163.601.482	163.601.482
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	1.143.346.459	1.077.818.963
Peşin Ödenmiş Giderler		114.631.424	23.014.973
Ertelenmiş Vergi Varlığı		203.409.352	215.572.528
TOPLAM VARLIKLAR		8.782.037.206	9.514.746.300

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.288.435.123	5.726.981.884
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	3.266.900.873	3.986.666.998
- Banka Kredileri		2.345.347.978	2.868.761.742
- Kiralama işlemlerinden borçlar		295.561.397	183.512.054
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		-	485.563.732
- Diğer Finansal Yükümlülükler		625.991.498	448.829.470
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	15.159.397	14.901.017
Ticari Borçlar	6	955.116.682	840.779.264
- İlişkili taraflardan ticari borçlar		264.561	1.170.751
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		954.852.121	839.608.513
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		271.296.627	232.490.030
Diğer Borçlar		5.960.804	9.036.868
- İlişkili taraflardan diğer borçlar		-	1.092.918
- İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar		5.960.804	7.943.950
Türev Araçlar		6.858.557	6.812.016
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		200.852.724	220.682.652
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		44.493.075	38.134.747
Kısa Vadeli Karşılıklar		216.112.474	178.783.345
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		142.641.999	126.832.716
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	73.470.475	51.950.629
Ertelenmiş gelirler		154.772.753	72.235.937
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		150.911.157	126.459.010
Uzun Vadeli Yükümlülükler		650.982.318	871.578.779
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	10.768.984	179.738.542
- Banka Kredileri		-	8.812.765
- Kiralama işlemlerinden borçlar		10.768.984	170.925.777
Uzun Vadeli Karşılıklar		269.165.362	286.669.528
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		269.165.362	286.669.528
Ertelenmiş gelirler		1.681.498	1.934.791
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		369.366.474	403.235.918
Özkaynaklar		2.842.619.765	2.916.185.637
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.628.289.888	2.736.689.319
Ödenmiş Sermaye	11	805.885.531	402.942.766
Sermaye Düzeltmesi farkları		1.323.728.712	1.316.755.526
Sermaye Avansı	11	-	366.530.594
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		22.416.600	5.685.845
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(194.306.907)	(223.390.827)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(194.306.907)	(223.390.827)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(194.306.907)	(223.390.827)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(281.942.270)	(195.871.649)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(282.802.455)	(196.861.409)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		860.185	989.760
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		860.185	989.760
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	127.205.379	127.205.379
Geçmiş Yıllar Karları		936.831.685	666.495.078
Net Dönem Karı / (Zararı)		(111.528.842)	270.336.607
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		214.329.877	179.496.318
TOPLAM KAYNAKLAR		8.782.037.206	9.514.746.300

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	12	3.117.803.775	2.496.549.417
Satışların Maliyeti (-)	12	(2.740.517.986)	(2.492.669.302)
BRÜT KAR / (ZARAR)		377.285.789	3.880.115
Genel Yönetim Giderleri (-)		(96.036.699)	(49.681.830)
Pazarlama Giderleri (-)		(105.470.736)	(94.505.819)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(39.550.371)	(49.645.165)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	110.489.438	17.390.155
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(170.978.624)	(28.385.342)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		75.738.797	(200.947.886)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		75.442	1.708.159
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.905.370)	(97.812)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		73.908.869	(199.337.539)
Finansman Gelirleri	14	31.913.795	11.014.829
Finansman Giderleri (-)	14	(345.247.872)	(250.631.174)
Parasal Kazanç Kayıp		191.081.848	637.657.968
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(48.343.360)	198.704.084
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		(41.360.537)	(120.810.881)
<i>Dönem Vergi Geliri / (Gideri)</i>		<i>(38.498.738)</i>	<i>(31.499.369)</i>
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)</i>		<i>(2.861.799)</i>	<i>(89.311.512)</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(89.703.897)	77.893.203
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(89.703.897)	77.893.203
Dönem Karı/Zararının Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		21.824.945	22.601.236
Ana Ortaklık Payları		(111.528.842)	55.291.967
		(89.703.897)	77.893.203
Pay başına kazanç / (zarar)		(0,166)	0,137

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(89.703.897)	77.893.203
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider):		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38.778.560	(100.474.166)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(9.694.640)	20.094.833
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	-	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	<i>(9.694.640)</i>	<i>20.094.834</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Yabancı Para Çevrim Farkları	(72.932.432)	(8.177.312)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(129.575)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(43.978.087)	(88.556.644)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(133.681.984)	(10.663.441)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	34.833.559	28.469.272
Ana Ortaklık Payları	(168.515.543)	(39.132.712)
	(133.681.984)	(10.663.440)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sermaye		Paylara İlişkin Prinler (İskontolar)	Tanınlanmaş Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkı	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmaş Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
		Enflasyon Düzeltilmesi	Olumlu Farklar											
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye		402.942.766	1.316.755.526	366.530.594	5.685.845	(223.390.827)	(196.861.409)	989.760	127.205.379	666.495.078	270.336.607	2.736.689.319	179.496.318	2.916.185.637
Transfeler		-	-	-	-	-	-	-	270.336.607	(270.336.607)	-	-	-	-
Sermaye artırımı		402.942.765	6.973.186	(366.530.594)	16.730.755	-	-	-	-	-	60.116.112	-	-	60.116.112
Dönemkari / (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(111.528.842)	(111.528.842)	21.824.945	-	(89.703.897)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	29.083.920	(85.941.046)	(129.575)	-	-	(56.986.701)	13.008.614	-	(43.978.087)
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiye	11	805.885.531	1.323.728.712	-	22.416.600	(194.306.907)	(282.802.455)	860.185	127.205.379	936.831.685	(111.528.842)	2.628.289.888	214.329.877	2.842.619.765
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye		200.000.000	1.116.944.954	357.321.513	-	(81.106.970)	(65.815.637)	1.013.511	105.756.749	908.641.238	(220.697.531)	2.322.057.827	203.013.623	2.525.071.450
Transfeler		-	-	-	-	-	-	-	-	(220.697.531)	220.697.531	-	-	-
Sermaye artırımı		202.942.765	199.810.572	(357.321.513)	5.685.845	-	-	-	-	-	51.117.669	-	-	51.117.669
Dönemkari / (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	55.291.967	55.291.967	22.601.236	-	77.893.203
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	(80.379.332)	(14.045.348)	-	-	-	(94.424.680)	5.868.036	-	(88.556.644)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiye	11	402.942.765	1.316.755.526	-	5.685.845	(161.486.302)	(79.860.985)	1.013.511	105.756.749	687.943.707	55.291.967	2.334.042.783	231.482.895	2.565.525.678

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		477.990.303	57.912.357
Dönem Karı (Zararı)		(89.703.897)	77.893.203
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(89.703.897)	77.893.203
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		275.204.725	206.776.076
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7, 8	115.736.288	116.150.443
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		14.838.613	(1.991.199)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		14.838.613	(1.991.199)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		77.939.830	11.867.304
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		56.197.353	90.026
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	26.848.345	709.233
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		181.894	9.412.696
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(5.287.762)	1.655.349
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		181.088.879	135.279.548
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	14	(28.228.576)	(8.535.497)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	209.317.455	143.815.045
Parasal Kazanç/Kayıp		(271.594.721)	(87.752.262)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(5.936.769)	(6.106.326)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		148.939.031	(37.470.855)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		5.265.815	3.112.596
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		5.219.274	2.649.286
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		46.541	463.310
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		7.097.831	73.630.013
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		1.829.928	56.814
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.829.928	56.814
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		323.455.461	(218.433.817)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	4.286.218
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(41.351.423)	(17.562.189)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.882.897)	140.562
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(37.468.526)	(17.702.751)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(111.456.512)	(297.650.545)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(111.456.512)	(297.650.545)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		-	15.709.619
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		359.065.273	405.519.218
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		114.337.418	(225.096.792)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		114.337.418	(225.096.792)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.076.064)	(109.745.672)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.092.918)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.983.146)	(109.745.672)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		5.936.769	6.106.326
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		508.956.289	66.235.462
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.758.342)	(9.232.779)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(27.147.977)	806.851
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(59.667)	102.823
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(157.903.565)	(59.935.660)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.685.820	1.300.887
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	2.685.820	1.300.887
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(160.589.385)	(61.236.547)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(44.268.870)	(45.084.421)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(116.320.515)	(16.152.126)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(890.739.121)	(194.334.215)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		60.116.112	39.674.339
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	4.827.107.395	2.237.778.564
Kredilerden Nakit Girişleri		4.827.107.395	2.060.160.593
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	5	-	177.617.971
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(5.588.540.054)	(2.190.607.685)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.588.540.054)	(2.190.607.685)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(19.323.116)	(33.665.600)
Ödenen Faiz		(199.457.744)	(256.163.641)
Alınan Faiz		29.358.286	8.649.808
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(570.652.383)	(196.357.518)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		55.261.293	104.824.769
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(515.391.090)	(91.532.749)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		721.598.068	369.115.449
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		206.206.978	277.582.700

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 alanlarındadır.

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 %30,96'sı halka açıktır. 20 Ekim 2006 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

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

Grup bünyesinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 4.594'tür. (31 Aralık 2023: 4.651).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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
Telesis Telekomünikasyon Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Kurumsal İletişim Çözümleri
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
Huzhou Daiichi Electroacoustic Technology Co., Ltd	Çin	Otomotiv Parçaları Satışı
Daiichi Electromes 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 Telesis Telekomünikasyon Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Telesis") 15 Aralık 2020 tarihinde sermayesinin %100'üne karşılık gelen 7.907.000 adet pay 533.784 USD (4.200.826 TL) karşılığında peşin olarak satın alınarak bağlı ortaklığa dönüşmüştür.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 – 31 Mart 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 11 Haziran 2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS/TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 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 esasını baz alınarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	211%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	152%

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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.

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

31 Mart 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>

• *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.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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):

• **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.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

• **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 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

• **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. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

• **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.

• **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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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)

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>

• **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.

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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, üretmek 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 alanlarındadır. 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 tedarigi, 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 - 31 Mart 2024						
	İletişim Sistemleri	Elektronik Üretim	Savunma Sanayii	Kurumsal Projeler	Otomotiv Teknolojileri	Toplam
Hasılat	489.960.300	735.039.603	200.682.106	803.226.842	888.894.924	3.117.803.775
Satışların Maliyeti (-)	(241.262.933)	(769.063.090)	(93.540.408)	(1.006.083.238)	(630.568.317)	(2.740.517.986)
Brüt Kar / (Zarar)	248.697.367	(34.023.487)	107.141.698	(202.856.396)	258.326.607	377.285.789
Brüt Kar / (Zarar) - %	50,76%	-4,63%	53,39%	-25,26%	29,06%	12,10%

1 Ocak - 31 Mart 2023						
	İletişim Sistemleri	Elektronik Üretim	Savunma Sanayii	Kurumsal Projeler	Otomotiv Teknolojileri	Toplam
Hasılat	183.771.143	799.344.155	158.237.206	604.033.715	751.163.198	2.496.549.417
Satışların Maliyeti (-)	(157.652.553)	(931.091.821)	(143.258.820)	(719.455.972)	(541.210.136)	(2.492.669.302)
Brüt Kar / (Zarar)	26.118.590	(131.747.666)	14.978.386	(115.422.257)	209.953.062	3.880.115
Brüt Kar / (Zarar) - %	14,2%	-16,5%	9,5%	-19,1%	28,0%	0,2%

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	%	31 Mart		31 Aralık	
		2024	%	2023	
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.Ş. (*)	3,76%	13.736.418	3,76%	15.805.620	
Pubinho, Inc.	5,00%	12.107.025	5,00%	12.702.247	
İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. - TechOne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (**)		1.084.203		1.247.524	
Diğer		17.785.815		20.177.344	
		<u>44.713.461</u>		<u>49.932.735</u>	

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	2.301.381.377	2.695.720.501
Kredi faiz tahakkukları	43.966.601	173.041.241
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	485.563.731
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	295.561.397	183.512.054
Diğer Finansal Yükümlülükler (*)	625.991.498	448.829.471
	3.266.900.873	3.986.666.998

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	15.159.397	14.901.017
	15.159.397	14.901.017

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	-	8.812.765
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	10.768.984	170.925.777
	10.768.984	179.738.542

Banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

		31 Mart 2024	
Para birimi	Yıllık Faiz Oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 9,00-% 62,00	790.616.925	-
ABD Doları	% 5,64-% 13,65	1.406.319.640	-
AVRO	% 11,95	163.570.810	-
		2.360.507.375	-
		31 Aralık 2023	
Para birimi	Yıllık Faiz Oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 26,93-% 50,00	663.042.439	8.812.765
ABD Doları	% 7,00-% 11,50	2.220.620.320	-
		2.883.662.759	8.812.765

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçlanmaların vade bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Vade	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan az	2.360.507.375	2.883.662.759
1 - 2 yıl	-	8.812.765
	<u>2.360.507.375</u>	<u>2.892.475.524</u>

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimi aşağıdaki gibidir;

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	354.437.831	366.002.927
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	-	329.561.776
Ödemeler	(19.323.116)	(205.134.592)
Faiz ve kur farkı	17.556.260	92.749.326
Parasal Kazanç	(46.340.594)	(228.741.606)
Kapanış bakiyesi	<u>306.330.381</u>	<u>354.437.831</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

TİCARİ ALACAKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	1.938.310.102	1.928.864.545
Alacak senetleri ve vadeli çekler	114.474.893	82.809.887
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6.870.451	3.437.588
Gelir tahakkukları	2.800.140	3.221.943
Şüpheli ticari alacaklar	19.323.615	22.093.815
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(19.141.721)	(21.884.524)
	<u>2.062.637.480</u>	<u>2.018.543.254</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 76 gündür (31 Aralık 2023: 97 gün).

(*) İpotek kaydı bulunan 181.894 TL bedelli şüpheli ticari alacak için karşılık ayrılmamıştır (2023: 181.894 TL)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	21.884.524	22.241.935
Dönem gideri	181.894	9.380.229
Tahsilatlar	(59.669)	(105.444)
Parasal Kazanç Kayıp	(2.865.028)	(2.710.728)
	<u>19.141.721</u>	<u>28.805.992</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;

<u>Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan ipotekler	42.321.000	48.776.621
Alınan teminat mektupları	26.684.001	31.170.103
Alınan teminat çekleri	3.708.000	7.718.468
Alınan menkul kıymet rehni	305.000	350.944
Alınan dövizli teminatlar	845.821	989.161
	<u>73.863.822</u>	<u>89.005.297</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	830.528.219	809.603.850
Borç senetleri	19.886.460	15.986.129
Gider tahakkukları	104.437.442	14.018.531
İlişkili taraflara ticari borçlar	264.561	1.170.754
	<u>955.116.682</u>	<u>840.779.264</u>

Ticari borçların ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2023: 38 gün).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar(*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.388.370.101	371.920.669	470.445.254	215.407.949	24.795.699	56.026.217	2.526.965.889
Alımlar	-	7.017.692	1.383.449	13.918.923	-	-	21.948.806	44.268.870
Yabancı para çevrim etkisi	-	1.768.023	710.794	911.698	11.479.819	9.345	-	14.879.679
Çıkışlar	-	-	(8.405.733)	-	-	-	-	(8.405.733)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.397.155.816	365.609.179	485.275.875	226.887.768	24.805.044	77.975.023	2.577.708.705
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	751.600.487	178.705.403	229.260.130	129.623.667	18.786.133	-	1.307.975.820
Dönem gideri	-	20.388.241	10.595.312	10.505.745	3.257.748	287.972	-	45.035.018
Yabancı para çevrim etkisi	-	254.866	178.162	755.997	858.339	406.428	-	2.453.792
Çıkışlar	-	-	(3.889.985)	-	-	-	-	(3.889.985)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	772.243.594	185.588.892	240.521.872	133.739.754	19.480.533	-	1.351.574.645
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	-	624.912.222	180.020.287	244.754.003	93.148.014	5.324.511	77.975.023	1.226.134.060

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar(*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.282.746.810	368.029.080	426.495.286	196.238.394	25.554.954	59.504.887	2.358.569.411
Alımlar	-	19.482.003	1.388.659	23.375.358	-	-	838.401	45.084.421
Yabancı para çevrim etkisi	-	94.194	36.260	366.012	1.692.730	(837.186)	87.198	1.439.208
Çıkışlar	-	(11.978)	(1.345.723)	-	-	-	-	(1.357.701)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.302.311.029	368.108.276	450.236.656	197.931.124	24.717.768	60.430.486	2.403.735.339
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	684.751.117	137.240.182	193.753.782	118.063.149	19.975.568	-	1.153.783.798
Dönem gideri	-	17.767.401	10.526.287	8.902.310	2.653.286	226.991	-	40.076.275
Yabancı para çevrim etkisi	-	56.523	36.191	582.701	160.792	364.636	-	1.200.843
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	702.575.041	147.802.660	203.238.793	120.877.227	20.567.195	-	1.195.060.916
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	-	599.735.988	220.305.616	246.997.863	77.053.897	4.150.573	60.430.486	1.208.674.423

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 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	75.069.972	457.786.953	532.856.925
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	-	-	-
Dönem amortisman ve itfa gideri	(4.493.338)	(47.938.136)	(52.431.474)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>70.576.634</u>	<u>409.848.817</u>	<u>480.425.451</u>

<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	55.667.083	342.956.999	398.624.082
Kira değişimlerinin ve yeni kiralamaların etkisi	14.627.230	300.950.111	315.577.341
Dönem amortisman ve itfa gideri	(354.221)	(47.138.833)	(47.493.054)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>69.940.092</u>	<u>596.768.277</u>	<u>666.708.369</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 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	281.139.414	50.416.198	37.850.238	106.936.211	367.111.842	1.963.820.902	2.807.274.805
Alımlar	975.528	-	-	-	-	115.344.987	116.320.515
Transfer	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim etkisi	7.733.993	3.724.082	-	(8.988.630)	(30.857.950)	4.900.526	(23.487.979)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>289.848.935</u>	<u>54.140.280</u>	<u>37.850.238</u>	<u>97.947.581</u>	<u>336.253.892</u>	<u>2.084.066.415</u>	<u>2.900.107.341</u>
Birikmiş İtfa Payları							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	173.880.737	33.969.484	7.570.046	16.970.535	55.856.920	1.441.208.120	1.729.455.842
Dönem gideri (****)	7.480.131	1.643.689	946.256	1.227.412	4.213.702	2.758.606	18.269.796
Yabancı para çevrim etkisi	6.556.073	2.479.171	-	-	-	-	9.035.244
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>187.916.941</u>	<u>38.092.344</u>	<u>8.516.302</u>	<u>18.197.947</u>	<u>60.070.622</u>	<u>1.443.966.726</u>	<u>1.756.760.882</u>
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>101.931.994</u>	<u>16.047.936</u>	<u>29.333.936</u>	<u>79.749.634</u>	<u>276.183.270</u>	<u>640.099.689</u>	<u>1.143.346.459</u>

(*) 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 3.704.862 TL olup, araştırma ve geliştirme giderlerinde takip edilmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 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	247.221.510	47.209.017	37.850.238	112.471.932	386.115.958	1.673.689.450	2.504.558.105
Alımlar	1.329.357	829.998	-	-	-	13.992.771	16.152.125
Transfer	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim etkisi	2.759.144	887.549	-	(9.599.994)	(32.956.762)	-	(38.910.062)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	251.310.011	48.926.564	37.850.238	102.871.938	353.159.196	1.687.682.221	2.481.800.168
Birikmiş İtfa Payları							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	136.539.085	24.409.522	3.785.024	11.205.763	25.741.063	1.406.098.630	1.607.779.087
Dönem gideri (****)	7.254.917	2.337.707	946.256	2.046.273	7.024.852	8.971.109	28.581.114
Yabancı para çevrim etkisi	11.964.717	309.004	-	-	-	-	12.273.721
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	155.758.719	27.056.233	4.731.280	13.252.036	32.765.915	1.415.069.739	1.648.633.922
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	95.551.292	21.870.331	33.118.958	89.619.902	320.393.281	272.612.482	833.166.246

(*) 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 9.917.365 TL olup, araştırma ve geliştirme giderlerinde takip edilmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. 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.

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

Borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>		
Garanti tamir ve hasar karşılığı	33.240.689	38.528.451
Dava karşılığı	39.959.358	13.111.013
Diğer	270.428	311.165
	<u>73.470.475</u>	<u>51.950.629</u>

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Garanti tamir ve hasar karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	38.528.451	25.776.186
Dönem gideri	1.874.970	2.473.237
Parasal Kazaç Kayıp	(5.043.975)	6.496.297
İptal edilen karşılık	<u>(2.118.757)</u>	<u>(817.888)</u>
Kapanış bakiyesi	<u>33.240.689</u>	<u>33.927.832</u>

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

10. TAAHHÜTLER

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

Mart 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.360.998.168	22.123.243	5.994.716	1.436.447.072
- Teminat	2.360.998.168	22.123.243	5.994.716	1.436.447.072
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi				
Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin				
Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş				
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	<u>2.360.998.168</u>	<u>22.123.243</u>	<u>5.994.716</u>	<u>1.436.447.072</u>

Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Türk Lirası
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.477.555.223	16.788.765	5.608.568	605.975.532
- Teminat	1.477.555.223	16.788.765	5.608.568	605.975.532
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi				
Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin				
Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş				
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	<u>1.477.555.223</u>	<u>16.788.765</u>	<u>5.608.568</u>	<u>605.975.532</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

6 Temmuz 2021 tarihinde Şirket'in 58.320.000,00 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 2.000.000.000,00 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak suretiyle %242,93553 oranında ve bedelsiz olarak artırılarak 200.000.000,00 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiş ve bu işleme Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.08.2021 tarih ve 10248 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. Grup'un sermayesi 31 Mart 2024 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 31 Mart 2024 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	31 Mart 2024					
	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	322.354.211
Ali Sinan Tunaoğlu	-	-	8,97	-	8,97	72.302.753
Serdar Nuri Tunaoğlu	-	-	9,01	-	9,01	72.631.470
Şakir Yaman Tunaoğlu	-	-	9,01	-	9,01	72.631.425
Halka arz	-	-	-	32,94	32,94	265.482.012
Diğer **	-	-	0,06	-	0,06	483.660
	<u>12,98</u>	<u>22,00</u>	<u>32,08</u>	<u>32,94</u>	<u>100,00</u>	<u>805.885.531</u>
Sermaye düzeltme farkları						1.323.728.712
Toplam Sermaye						2.129.614.243

(*) 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. 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 Tunaoğlu	-	-	9,63	-	9,63	38.821.377
Serdar Nuri Tunaoğlu	-	-	9,67	-	9,67	38.985.713
Şakir Yaman Tunaoğlu	-	-	9,68	-	9,68	38.985.735
Halka arz	-	-	-	30,96	30,96	124.731.006
Diğer **	-	-	0,06	-	0,06	241.830
	<u>12,98</u>	<u>22,00</u>	<u>34,06</u>	<u>30,96</u>	<u>100,00</u>	<u>402.942.766</u>
Sermaye düzeltme farkları						1.316.755.526
Sermaye Avansları						366.530.594
Toplam Sermaye						2.086.228.886

(*) 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	127.205.379	127.205.379
	<u>127.205.379</u>	<u>127.205.379</u>

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

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 372.926.857 TL (31 Aralık 2023: 565.690.925 TL)'dir.

b. Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan dönem zararı 349.962.626 TL (31 Aralık 2023: 178.617.551 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek tüm kaynakların toplam tutarı 1.273.022.310 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2023: 1.414.268.258 TL);

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Nakit kar payı veya bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar</u>		
Geçmiş yıl karları / (zararları)	372.926.857	565.690.925
Dönem karı / (zararı) (*)	(349.962.626)	(178.617.551)
Toplam (**)	22.964.231	387.073.374
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Sadece bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar</u>		
ArGe desteği (***)	11.361.922	12.460.172
Yasal yedekler	11.664.001	127.205.380
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu	421.146.625	484.586.566
Toplam	444.172.548	624.252.118
Toplam bedelsiz pay olarak dağıtılabilir kaynaklar	467.136.779	1.011.325.492
Ödenmiş sermaye	805.885.531	402.942.766
Yasal kayıtlardaki toplam özvarlık	1.273.022.310	1.414.268.258

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

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

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

12. HASILAT

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, satış gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.902.344.853	2.065.123.530
- Mal satışları	2.871.385.791	2.056.937.891
- Hizmet satışları	30.959.062	8.185.638
Yurtdışı satışlar	537.856.065	617.882.431
- Mal satışları	514.514.576	615.283.383
- Hizmet satışları	23.341.489	2.599.048
Satıştan iadeler (-)	(71.377.160)	(52.472.827)
Satış iskontoları (-)	(250.942.140)	(132.448.924)
Diğer indirimler (-)	(77.843)	(1.534.793)
	3.117.803.775	2.496.549.417

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. HASILAT (devamı)

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satılan mamullerin maliyeti	(967.733.378)	(1.232.899.137)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.763.199.117)	(1.261.220.873)
Satılan hizmet maliyeti	(9.585.491)	1.450.708
	<u>(2.740.517.986)</u>	<u>(2.492.669.302)</u>

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	94.435.119	6.879.498
Teşvik gelirleri	5.936.769	6.106.326
Konusu kalmayan karşılıklar	9.967	193.247
Diğer gelirler	10.107.583	4.211.084
	<u>110.489.438</u>	<u>17.390.155</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(170.007.396)	(16.389.208)
Karşılık giderleri	-	(11.205.190)
Diğer gider ve zararlar	(971.228)	(790.944)
	<u>(170.978.624)</u>	<u>(28.385.342)</u>

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansman Gelirleri		
Faiz gelirleri	28.228.576	8.535.497
Kur farkı geliri	3.685.219	2.016.022
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gelirler	-	463.310
	<u>31.913.795</u>	<u>11.014.829</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı gideri	(135.930.417)	(36.496.603)
Faiz giderleri	(192.588.731)	(199.381.968)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(16.728.724)	(14.752.603)
	<u>(345.247.872)</u>	<u>(250.631.174)</u>

15. 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 muhasebeleşirmektedir. 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).

Dönem vergi giderinin mutabakatı	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem karı	(89.703.897)	77.893.203
Toplam gelir vergisi gideri	<u>41.360.537</u>	<u>120.810.881</u>
Vergi öncesi kar	(48.343.360)	198.704.084
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	19.890.984	(39.740.818)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(13.698.980)	(4.994.907)
Yatırım teşvik indirimi vergi etkisi (*)	9.967.659	-
İndirim vergi etkisi	(15.397.595)	2.878.241
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi (**)	-	(42.577.406)
Vergiden muaf gelirlerin vergi etkisi	(3.466.972)	-
Vergi oranındaki değişimin etkisi	-	-
İndirilebilir geçmiş yıl zararları vergi etkisi	(26.052.184)	-
Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri 'VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi	8.867.430	(34.756.132)
Yabancı para çevrim farkı (***)	1.778.165	-
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	(23.249.044)	(1.619.859)
Dönem vergi geliri / (gideri)	<u>(41.360.537)</u>	<u>(120.810.881)</u>

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

(**) Aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortisman tabi tutularak gider yazılabilecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir. Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını, onaylanmış iş planlarına dayalı olarak, gelecekteki tahmini vergilendirilebilir gelirin kullanılması ile geri kazanılabileceği sonucuna varmıştır.

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. 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 ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Mart 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 96.078.763 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.

31 Mart 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. 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	31 Mart 2024							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan
<u>Diğer:</u>								
Tunaoğlu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	264.561	-	-	-
Otomobilite Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmet A.Ş.	1.097.650	-	-	-	-	-	-	-
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	460.520	-	-	-	-	-	-	-
Globalpbx İletişim Teknolojileri A.Ş.	5.312.281	-	-	-	-	-	-	-
	<u>6.870.451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264.561</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	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan
<u>Diğer:</u>								
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	-	1.170.751	-	-	-
Otomobilite Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmet A.Ş.	729.134	-	-	-	-	-	-	-
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	172.715	-	-	-	-	-	-	-
Globalpbx İletişim Teknolojileri A.Ş.	2.535.739	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3.437.588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.170.751</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024							
	Stok	Mal	Kira	Kira	Hizmet	Hizmet		
	alımları	satışları	giderleri	gelirleri	alımları	satışları		
<u>Ortaklar:</u>								
Ali Sinan Tunaoğlu	-	-	451.642	-	-	-		
Serdar Nuri Tunaoğlu	-	-	451.642	-	-	-		
Şakir Yaman Tunaoğlu	-	-	451.642	-	-	-		
<u>Diğer:</u>								
Karel Kalıp Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	-	-		
Tunaoğlu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.704.696	-	-	-		
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.	-	-	-	-	1.771	-		
Otomobilite Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmet A.Ş.	-	-	815.564	-	156.566	-		
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	-	1.172.496	-		
D Yatırım Bankası A.Ş.	-	-	-	-	7.269.461	-		
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.S.	-	952.288	-	-	-	-		
	<u>-</u>	<u>952.288</u>	<u>3.875.186</u>	<u>-</u>	<u>8.600.294</u>	<u>-</u>		

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023					
	Stok alımları	Mal satışları	Kira giderleri	Kira gelirleri	Hizmet alımları	Hizmet satışları
Ortaklar:						
Ali Sinan Tunaoğlu	-	-	519.815	-	-	-
Serdar Nuri Tunaoğlu	-	-	477.558	-	-	-
Şakir Yaman Tunaoğlu	-	-	477.558	-	-	-
Diğer:						
Tunaoğlu Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.569.534	-	-	-
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	433.245	-
Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğ. San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.297.398	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	-	1.920.450	-
D Yatırım Bankası A.Ş.	-	-	-	-	18.271.059	-
	-	-	3.044.465	-	21.922.152	-

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	35.271.392	28.891.922
	<u>35.271.392</u>	<u>28.891.922</u>

17. 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Özkaynak Riski Yönetimi</u>		
Toplam finansal borç	2.986.498.873	3.826.868.726
Eksi : Nakit ve nakit benzerleri	(206.467.180)	(722.987.980)
Net borç	<u>2.780.031.693</u>	<u>3.103.880.746</u>
Toplam özsermaye	2.842.619.765	2.916.185.637
Borç / Özsermaye oranı	<u>% 97,8</u>	<u>% 106,4</u>

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

b.1) Kredi riski yönetimi

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

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

Yurt içi satışların bir kısmı doğrudan büyük müşterilere açık hesap şeklinde yapılmakta ve vadesinde tahsil edilmektedir. Bayi kanalı ile yapılan satışlarda bayilerden teminat alınarak alacağının önemli kısmı teminat altına alınmakta, vade aşmaları 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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 31 Mart 2024 tarihi itibari ile parasal kalemler net yabancı para noksanı 930.235.101 TL (31 Aralık 2023: 1.586.245.047 TL yabancı para noksanı) 31 Mart 2024 tarihi itibari ile parasal olmayan kalemler dahil net yabancı para noksanı ise 1.259.915.283 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.

31 Mart 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Mart 2024	TL Karşılığı								
	(Fonksiyonel para birimi)	TL	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Yuan	Rupe
1. Ticari Alacak	1.036.592.944	54.410.076	18.827.100	10.756.255	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	69.068.596	18.708.672	364.949	884.660	33	4.865	647	625.035	12.357.332
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	430.194.607	1.065.627	9.468.442	3.527.576	2.128.125	1.025	4.877	-	-
3. Diğer	53.828.965	1.326.602	1.376.925	231.243	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.589.685.112	75.510.977	30.037.416	15.399.734	2.128.158	5.890	5.524	625.035	12.357.332
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)	1.589.685.112	75.510.978	30.037.416	15.399.734	2.128.158	5.890	5.524	625.035	12.357.332
10. Ticari Borçlar	643.645.869	40.738.788	14.873.403	3.374.312	5.511.476	100.984	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	744.141.507	120	17.858.064	4.815.390	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.086.885	3.047.308	11.037	249.502	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	798.231.219	-	17.933.509	6.299.491	-	80	19	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.198.105.480	43.786.216	50.676.013	14.738.695	5.511.476	101.064	19	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	636.022.380	-	19.700.000	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.472.535	15.472.535	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	651.494.915	15.472.535	19.700.000	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.849.600.395	59.258.751	70.376.013	14.738.695	5.511.476	101.064	19	-	-
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)	(1.259.915.283)	16.252.227	(40.338.597)	661.039	(3.383.318)	(95.174)	5.505	625.035	12.357.332
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(930.235.101)	29.332.532	(33.250.455)	3.201.711	(5.511.443)	(96.119)	647	625.035	12.357.332
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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. 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)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Yuan	Rupe
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
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
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 Aktifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasifkarakterli 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
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
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. 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 artış ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Mart 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	(130.234.774)	130.234.774	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(130.234.774)	130.234.774	-	-
	Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.300.568	(2.300.568)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.300.568	(2.300.568)	-	-
	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	317.455	(317.455)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	317.455	(317.455)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(127.616.751)	127.616.751	-	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

Döviz Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2023			
	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	(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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Araçlar		
Vadeli mevduatlar	97.575.083	391.251.342
Banka kredileri	1.958.209.685	2.197.512.104
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Banka kredileri	402.297.690	694.963.420

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile finansal yükümlülükleri finansal varlıklarından fazla olup faize dayalı net para noksanı 2.262.932.292 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen varlıklar	Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Mart 2024					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	206.467.180	-	-	206.467.180	
Finansal yatırımlar	-	44.713.461	-	44.713.461	4
Ticari alacaklar	2.055.767.029	-	-	2.055.767.029	6
İlişkili taraflardan alacaklar	6.870.451	-	-	6.870.451	6
Diğer alacaklar	107.172.419	-	-	107.172.419	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	4.543.874.689	4.543.874.689	5
Ticari borçlar	-	-	15.159.397	15.159.397	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	2.906.843	2.906.843	6
Diğer borçlar	-	-	629.045.459	629.045.459	
İlişkili taraflardan diğer borçlar	-	-	5.960.804	5.960.804	
31 Aralık 2023					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	722.987.980	-	-	722.987.980	
Finansal yatırımlar	-	49.932.735	-	49.932.735	4
Ticari alacaklar	2.018.543.254	-	-	2.018.543.254	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	6
Diğer alacaklar	70.372.803	-	-	70.372.803	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	4.181.306.557	4.181.306.557	5
Ticari borçlar	-	-	839.608.513	839.608.513	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	1.170.751	1.170.751	6
Diğer borçlar	-	-	7.943.950	7.943.950	
İlişkili taraflardan diğer borçlar	-	-	1.092.918	1.092.918	

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

18. 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:

	31 Mart 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<u>Finansal varlıklar</u>				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	44.713.461	1.084.203	12.107.025	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	49.932.735	1.247.523	12.702.247	35.982.964

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....