

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Arçelik A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Arçelik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Sertu Talı, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Temmuz 2023

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....	8-49
NOT 1– GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	14
NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	19
NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR	24
NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
NOT 10 – DİĞER BORÇLAR.....	25
NOT 11 – STOKLAR	26
NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	26
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 14 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 15 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	28
NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	29
NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	29
NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	29
NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR	30
NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	32
NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	32
NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	33
NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ	33
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ	36
NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	36
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR	47
NOT 31 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER	49
NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	49
NOT 33 – DİĞER HUSUSLAR.....	49

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	28.665.840	24.529.219
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	555.898	420.397
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	49.980.622	33.772.657
Türev araçlar	8	3.283.824	232.043
Stoklar	11	39.654.547	29.237.120
Peşin ödenmiş giderler	17	1.605.266	1.147.473
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	696.173	709.474
Diğer dönen varlıklar	20	2.148.667	1.937.931
Toplam dönen varlıklar		126.590.837	91.986.314
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	42.392	38.956
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	39.575	42.387
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	1.275.444	1.148.453
Maddi duran varlıklar	13	27.128.160	20.822.336
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		5.256.107	3.781.614
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	13.164.885	9.755.086
Peşin ödenmiş giderler	17	1.596.605	612.155
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	6.293.432	4.055.377
Toplam duran varlıklar		54.796.600	40.256.364
Toplam varlıklar		181.387.437	132.242.678

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	41.843.127	18.981.337
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	3.876.139	16.248.013
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	4.184.248	2.742.413
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	40.347.463	28.185.125
Türev araçlar	8	134.856	179.692
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	2.656.242	1.638.321
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar	28	1.374.708	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	2.437.760	1.756.300
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	198.835	50.265
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	5.646.712	3.867.197
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	8.834.457	5.710.781
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		111.534.547	79.359.444
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	23.559.194	16.209.793
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.961.928	2.619.763
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	1.072.955	571.317
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	2.884.298	2.043.930
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20	5.330.743	4.332.751
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		35.809.118	25.777.554
Toplam yükümlülükler		147.343.665	105.136.998

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	21	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	21	468.811	468.811
Geri alınmış paylar	21	(3.098.160)	(3.098.160)
Paylara ilişkin primler/ iskontolar		889	889
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(1.773.314)	(1.411.039)
-Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artış/ azalışları		14.079	14.079
-Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/ kayıpları		15.198	18.888
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yabancı para çevirim farkları		25.835.402	17.420.552
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(4.114.479)	(2.363.383)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		7	5.012
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	3.928.133	3.800.517
Geçmiş yıllar karları		7.656.978	5.076.450
Net dönem karı		1.566.314	4.324.672
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		31.190.093	24.947.523
Kontrol gücü olmayan paylar		2.853.679	2.158.157
Toplam özkaynaklar		34.043.772	27.105.680
Toplam kaynaklar		181.387.437	132.242.678

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden			
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Hasılat	4	86.839.419	60.469.028	46.948.042	32.304.633
Satışların maliyeti		(59.425.515)	(42.213.995)	(31.950.377)	(22.736.217)
Brüt kar	4	27.413.904	18.255.033	14.997.665	9.568.416
Genel yönetim giderleri		(4.912.847)	(2.864.597)	(2.435.781)	(1.552.445)
Pazarlama giderleri		(15.474.961)	(11.214.820)	(8.437.831)	(6.285.679)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(433.911)	(325.633)	(207.148)	(171.056)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	5.539.531	3.677.507	4.807.162	1.776.289
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(6.294.895)	(2.885.583)	(5.088.227)	(1.415.510)
Esas faaliyet karı		5.836.821	4.641.907	3.635.840	1.920.015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	19.415	40.761	5.987	36.060
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(15.358)	(23.255)	(4.200)	(2.069)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(24.053)	(22.169)	(14.373)	(13.421)
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		5.816.825	4.637.244	3.623.254	1.940.585
Finansman gelirleri	24	9.093.140	4.000.291	7.054.677	2.026.927
Finansman giderleri	25	(13.073.119)	(6.882.181)	(9.551.510)	(3.663.606)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		1.836.846	1.755.354	1.126.421	303.906
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri	26	(937.532)	(547.927)	(412.414)	(195.339)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	26	942.417	356.984	(30.884)	231.482
Dönem karı		1.841.731	1.564.411	683.123	340.049
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		275.417	140.237	191.266	81.460
Ana ortaklık payları	27	1.566.314	1.424.174	491.857	258.589
Pay başına kazanç (kuruş)	27	2,581	2,297	0,811	0,423

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden			
	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dönem karı	1.841.731	1.564.411	683.123	340.049
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(455.074)	(314.160)	(302.362)	(204.798)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(444.580)	(311.437)	(300.898)	(202.225)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(6.611)	(3.985)	(4.507)	(3.854)
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	(3.883)	1.262	3.043	1.281
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	89.109	74.442	60.028	50.414
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	88.916	74.505	60.180	50.478
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	193	(63)	(152)	(64)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	7.039.971	5.119.173	7.442.010	2.413.230
Yabancı para çevirim farkları	9.077.567	5.570.460	9.471.271	2.568.684
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(2.188.867)	(567.966)	(2.156.693)	(242.706)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	(6.872)	13.929	(15.588)	(1.724)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	158.143	102.750	143.020	88.976
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları	157.650	102.861	143.020	88.361
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	493	(111)	-	615
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	439.145	119.226	434.164	48.509
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	437.770	124.951	431.337	53.394
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	1.375	(5.725)	2.827	(4.885)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	7.113.151	4.998.681	7.633.840	2.307.355
Toplam kapsamlı gelir	8.954.882	6.563.092	8.316.963	2.647.404
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	1.095.784	461.718	945.047	199.250
Ana ortaklık payları	7.859.098	6.101.374	7.371.916	2.448.154

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Birleşme denkleştirme hesabı	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Gereğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Maddi olmayan duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(1.215.266)	889	14.507	(396.514)	6.109	(1.820.690)	6.900	11.381.483	1.771.002	5.425.850	3.064.674	19.383.483	1.671.732	21.055.215
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.621	2.918.053	(3.064.674)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(240.917)	1.204	(434.922)	-	5.351.835	-	-	1.424.174	6.101.374	461.718	6.563.092
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.424.174	1.424.174	140.237	1.564.411
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(240.917)	1.204	(434.922)	-	5.351.835	-	-	-	4.677.200	321.481	4.998.681
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.384.559)	-	(1.384.559)	(74.949)	(1.459.508)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.782.468)	-	-	-	-	-	-	-	1.782.468	(1.782.468)	-	(1.782.468)	-	(1.782.468)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(2.997.734)	889	14.507	(637.431)	7.313	(2.255.612)	6.900	16.733.318	3.700.091	5.176.876	1.424.174	22.317.830	2.058.501	24.376.331
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(3.098.160)	889	14.507	(1.411.039)	18.888	(2.358.371)	14.079	17.420.552	3.800.517	5.076.450	4.324.672	24.947.523	2.158.157	27.105.680
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127.616	4.197.056	(4.324.672)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(362.275)	(3.690)	(1.756.101)	-	8.414.850	-	-	1.566.314	7.859.098	1.095.784	8.954.882
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.566.314	1.566.314	275.417	1.841.731
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(362.275)	(3.690)	(1.756.101)	-	8.414.850	-	-	-	6.292.784	820.367	7.113.151
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.616.528)	-	(1.616.528)	(400.262)	(2.016.790)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(3.098.160)	889	14.507	(1.773.314)	15.198	(4.114.472)	14.079	25.835.402	3.928.133	7.656.978	1.566.314	31.190.093	2.853.679	34.043.772

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		1.841.731	1.564.411
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</i>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		2.086.855	1.492.473
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	31	81.241	55.420
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	31	9.608.349	2.090.438
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(465.957)	(157.994)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	2.577.145	1.688.772
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	22	(120.288)	(57.794)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler		6.773.980	1.268.955
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24, 25	(3.284.000)	76.920
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	24.053	22.169
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(4.885)	190.943
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(4.057)	11.443
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	24, 25	(17.608)	(23.556)
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	-	(156)
Koşulluk yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	25	169.660	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		19.266.219	8.222.444
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(16.018.017)	(10.403.605)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.987.468)	(11.527.299)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(456.243)	(1.384.945)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.199.286	10.633.551
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		84.715	307.466
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		412.036	276.679
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		77.156	4.171
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		146.593	16.814
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(329.348)	(396.978)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(605.071)	(4.251.702)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alımlara ilişkin nakit çıkışları	3	(830.021)	-
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12	-	(26.725)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.919.353)	(1.989.463)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		91.773	179.947
Alınan temettüller	12, 23	16.750	55.531
Başka işletmelerin veya fonların paylarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6	(4.353)	(10.216)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.645.204)	(1.790.926)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	25.405.983	9.745.065
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(24.594.582)	(4.307.041)
İhraç edilen tahviller	7	4.400.000	1.750.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(597.418)	(526.334)
Ödenen temettüller		(400.262)	(1.459.508)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)		180.511	(185.490)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	21	-	(1.782.468)
Ödenen faiz		(2.562.003)	(1.321.774)
Alınan faiz		508.617	156.854
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	24, 25	17.608	(5.237)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.358.454	2.064.067
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			
		(2.891.821)	(3.978.561)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			
		7.071.102	2.919.019
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			
		4.179.281	(1.059.542)
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	24.478.009	16.011.915
30 Haziran itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	28.657.290	14.952.373

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arçelik Anonim Şirketi ("Arçelik" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır), dayanıklı tüketim ve tüketici elektroniği alanlarında üretim, pazarlama, satış ve satış sonrası müşteri hizmetleri, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetleri yürütmektedir. Grup, Türkiye, Romanya, Rusya, Güney Afrika Cumhuriyeti, Tayland, Pakistan, Çin, Hindistan ve Bangladeş'te toplam otuz bir fabrikada üretim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket ana ortağı Koç Holding A.Ş. ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir (Not 21). Şirket merkezi, Karaağaç Caddesi No:2-6 Söğütözü 34445 Beyoğlu-İstanbul /Türkiye'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, halka açıklık oranı Şirket tarafından borsadan geri alınan paylar dahil %25,15'tir (31 Aralık 2022: %25,15) (30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla %10,19 oranındaki geri alınmış payları da içermektedir).

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 9.975 aylık ücretli (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 10.284) ve 30.750 saat ücretli (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 31.685) olmak üzere toplam 40.725'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 41.969'dur).

<u>Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:			
Arçelik Pazarlama A.Ş. ("Pazarlama A.Ş.")	Türkiye	Hizmet/Satış/Pazarlama	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Arch R&D Co. Ltd. ("Arch R&D")	Çin	Ar-Ge	Teknoloji üretimi ve tasarım
Beko B.V. ("Beko B.V.") ⁽³⁾	Hollanda	Yatırım	Holding
Arewaste Collection SRL ("Arewaste") ⁽⁴⁾	Romanya	Hizmet	Hizmet
Arctic Foundation ("Arctic Foundation")	Romanya	Vakıf	Vakıf
Beko B.V. Taiwan ("Beko B.V. Taiwan") ⁽³⁾	Tayvan	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko A and NZ Pty Ltd. ("Beko Australia")	Avustralya,	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko A and NZ Pty Ltd. New Zealand Branch ("Beko New Zealand") ⁽⁴⁾	Yeni Zelanda	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Malaysia Sdn. Bhd. ("Beko Malaysia")	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko APAC IBC Co. ("Beko APAC")	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Balkans D.O.O ("Beko Balkans")	Sırbistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Central Asia LLC ("Beko Central Asia")	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Egypt Trading LLC ("Beko Egypt")	Mısır	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Electronics España S.L. ("Beko Espana")	İspanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko France S.A.S. ("Beko France")	Fransa	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Deutschland GmbH ("Beko Deutschland")	Almanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Schweiz GmbH ("Beko Schweiz")	İsviçre	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Gulf FZE ("Beko Gulf")	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Home Appliances Portugal, Unipessoal LDA ("Beko Portugal")	Portekiz	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Hong Kong Ltd. ("Beko Hong Kong")	Hong Kong, Çin	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Israel Household Appliances Ltd. ("Beko Israel")	İsrail	Pazarlama	Dayanıklı tüketim
Beko Italy SRL ("Beko Italy")	İtalya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko LLC. ("Beko Russia")	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Morocco Household Appliances SARL ("Beko Morocco")	Fas	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc. ("Beko UK")	İngiltere	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc ("Beko Ireland") ⁽⁴⁾	İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Pilipinas Corporation. ("Beko Philippines")	Filipinler Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko S.A. ("Beko Polska")	Polonya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko S.A., org. sl. ("Beko Czech")	Çekya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Shanghai Trading Company Ltd. ("Beko Shanghai")	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Slovakia S.R.O. ("Beko Slovakia")	Slovakya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Thai Co. ("Beko Thailand")	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Ukraine LLC. ("Beko Ukraine")	Ukrayna	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko US INC. ("Beko US")	Amerika Birleşik Devletleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Changzhou Beko Electrical Appliances Co. Ltd. ("Beko China")	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Dawlance (Private) Ltd. ("DPL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Botswana) (Proprietary) Ltd. ("Defy Botswana")	Botswana	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Namibia) (Proprietary) Ltd. ("Defy Namibia")	Namibya	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Swaziland) (Proprietary) Ltd. ("Defy Swaziland")	Svaziland	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Appliances (Proprietary) Ltd. ("Defy")	Güney Afrika Cumhuriyeti	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Sales East Africa Limited ("Defy Kenya")	Kenya	Satış	Dayanıklı tüketim
DEL Electronics (Pvt.) Ltd. (DEL)	Pakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Grundig Österreich AG ("Beko Österreich")	Avusturya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Multimedia A.G. ("Grundig Switzerland")	İsviçre	Satış	Elektronik
Grundig Nordic AB. ("Grundig Sweden")	İsveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic AB Finland Branch of Nordic AB ("Grundig Finland") ⁽⁴⁾	Finlandiya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic No AS ("Grundig Norway")	Norveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic Denmark Branch of Grundig Nordic AS ("Grundig Denmark") ⁽⁴⁾	Danimarka	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Pan Asia Private Equity Ltd. ("Pan Asia")	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

<u>Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri (devamı)</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Retail Holdings Bhold B.V ("Retail Holdings")	Hollanda	Yatırım	Dayanıklı tüketim/Elektronik Holding
SC Arctic SA ("Arctic")	Romanya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Singer Bangladesh Limited ("Singer Bangladesh")	Bangladeş	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
United Refrigeration Industries Ltd. ("URIL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Vietbeko Limited Liability Company ("Vietbeko")	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances B.V.	Hollanda	Yatırım	Dayanıklı tüketim Holding
Arçelik Hitachi Home Appliances (Shanghai) Co., Ltd.	Çin	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances (Thailand) Ltd.	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Singapore) Pte. Ltd	Singapur	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Thailand) Ltd.	Tayland	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Malaysia) Sdn. Bhd.	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Middle East) Fze	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Vietnam) Co., Ltd.	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Hong Kong) Limited	Hong Kong,Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Taiwan Home Appliances Sales Ltd.	Tayvan	Satış	Dayanıklı tüketim
PT. Arcelik Hitachi Home Appliances Sales Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances IBC Co. Ltd.	Tayland	Hizmet	Dayanıklı tüketim Hizmet
Beko Azerbaijan MMC ("Beko Azerbaijan")	Azerbaycan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Grundig Croatia d.o.o ("Beko Grundig Croatia")	Hırvatistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Hungary Kft ("Beko Hungary")	Macaristan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Egypt Home Appliances Industries LLC ("Beko Egypt LLC")	Mısır	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Hellas Single Member SA ("Beko Greece")	Yunanistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
IHP Appliances Sales LLC	Rusya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
IHP Appliances JSC	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
IHP Kazakhstan LLP	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Algeria EURL ("Beko Algeria")	Cezayir	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Belgium N.V. ("Beko Belgium") (1)	Belçika	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Netherlands B.V. ("Beko Netherlands") (1)	Hollanda	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe B.V. ("Beko Europe") (2)	Hollanda	Yatırım	Dayanıklı Tüketim Holding

(*) Bağlı ortaklığın, farklı ülkede faaliyet gösteren şubesi ayrıca belirtilmiştir.

(1) Grup, 2 Ocak 2023 tarihinde, Asogem N.V. (Belçika) ve iştiraki Asogem Nederland B.V. (Hollanda) şirketlerinin hisselerinin tamamını satın almıştır. Bu işlem neticesinde şirketlerin isimleri 2 Ocak 2023 itibarıyla "Beko Belgium N.V." ve "Beko Netherlands B.V." olarak değiştirilmiş olup, her iki şirketin isim ve yönetim kurulu yapısı değişikliğine ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde gerçekleştirilmiştir.

(2) 2023 yılında tescil edilmiştir.

(3) Ardutch B.V.'nin 27 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla ünvanı Hollanda Ticaret Sicili'nde "Beko B.V." olarak değiştirilmiştir. Şubesi olan Ardutch B.V. Taiwan branch ünvanı Beko B.V. Taiwan olarak değiştirilmiştir.

<u>Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Beko Cesko ("Beko Cesko")	Çekya	-	-
Grundig Intermedia Ges.m.b.H ("Grundig Austria")	Avusturya	-	-

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

İştirakler

Koç Finansman A.Ş. ("Koç Finansman")	Türkiye	Finans	Tüketici finansmanı
Ram Dış Ticaret A.Ş. ("Ram Dış Ticaret")	Türkiye	Satış	Dış ticaret

İş Ortaklıkları

Arçelik-LG Klima Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arçelik-LG")	Türkiye	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
VoltBek Home Appliances Private Limited ("VoltBek")	Hindistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 21 Temmuz 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup’un özet konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2023 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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (‘geçerli para birimi’). Özet konsolide finansal tablolar, Arçelik’in geçerli, Grup’un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar’ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS’ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımını sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar’daki Arçelik’in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

	Geçerli para birimi	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
		Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
Arch R&D	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Arctic	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Arewaste	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Arctic Foundation	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Beko B.V.	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko B.V. Taiwan	Tayvan Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko APAC	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Australia	Avustralya Doları,	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko New Zealand	Y.Zelanda Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Balkans	Sırp Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko China	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Central Asia	Kazakistan Tengesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Deutschland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Croatia	Hrvatistan Kunası	-	-	100,00	100,00
Beko Egypt	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Espana	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko France	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Gulf	Dirhem	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Portugal	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hong Kong	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail Şekli	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Italy	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Malaysia	Malezya Ringiti	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Morocco	Fas Dirhemi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Polska	Polonya Zlotisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Czech	Czech Koruna	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

	Geçerli para birimi	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
		Oy hakkı	Etkin ortaklık oran	Oy hakkı	Etkin ortaklık oran
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
Beko Russia	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Shanghai	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Slovakia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Schweiz	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Thailand	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko UK	İngiliz Sterlini	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ireland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ukraine	Ukrayna Hryvnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance (Private)	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botswana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svazi Lilangeni	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Kenya	Kenya Şilini	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL Electronics	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Österreich	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Norway	Norveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Denmark	Danimarka Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Sweden	İsveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Finland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	67,00	67,00	67,00	67,00
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	100,00	100,00
Retail Holdings	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Singer Bangladesh	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
United Refrigeration Industries	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Vietbeko	Vietnam Dongu	100,00	100,00	100,00	100,00
Arçelik Hitachi	Avro	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Shanghai	Çin Yuanı	57,00	57,00	57,00	57,00
Arçelik Hitachi Thailand	Tayland Bahtı	50,40	50,40	50,40	50,40
Arçelik Hitachi Singapore	Singapur Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Sales Thailand	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Malaysia	Malezya Ringiti	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Dubai	Dirhem	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Vietnam	Vietnam Dongu	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Hong Kong	Hong Kong Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Taiwan	Tayvan Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Indonesia	Endonezya Rupiahı	40,50	40,50	40,50	40,50
Arçelik Hitachi Thailand IBC	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00
Beko Azerbaijan	Azerbaycan Manatı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Croatia	Croatia Kuna	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hungary	Hungarian Forint	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Egypt LLC	Egyptian Lira	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Greece	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances Sales LLC	Russian Ruble	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances JSC	Russian Ruble	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Kazakhstan LLP	Kazakhstan Tenge	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Algeria	Cezayir Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Belgium ⁽¹⁾	Avro	100,00	100,00	-	-
Beko Netherlands ⁽¹⁾	Avro	100,00	100,00	-	-
Beko Europe ⁽²⁾	Avro	100,00	100,00	-	-
		30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:					
Beko Cesko		100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Austria		100,00	100,00	100,00	100,00

(1) Grup, 2 Ocak 2023 tarihinde, Asogem N.V. (Belçika) ve iştiraki Asogem Nederland B.V. (Hollanda) şirketlerinin hisselerinin tamamını satın almıştır. Bu işlem neticesinde şirketlerin isimleri 2 Ocak 2023 itibarıyla “Beko Belgium N.V.” ve “Beko Netherlands B.V.” olarak değiştirilmiş olup, her iki şirketin isim ve yönetim kurulu yapısı değişikliğine ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde gerçekleştirilmiştir.

(2) 2023 yılında tescil edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet 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.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- i) Grup, 2 Ocak 2023 tarihinde, Asogem N.V. (Belçika) ve iştiraki Asogem Nederland B.V. (Hollanda) şirketlerinin hisselerinin tamamını satın almıştır. 25 yılı aşkın süredir Benelux bölgesinde Arçelik’in Beko ve Grundig markalı ürünlerinin distribütörü olan Asogem N.V. (Belçika) ve iştiraki Asogem Nederland B.V.’nin (Hollanda) paylarının tamamının Ardutch B.V. tarafından satın alınmasına ilişkin 17 Ekim 2022 tarihinde imzalanan Hisse Devir Sözleşmesi’nin kapanış işlemleri 2 Ocak 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiştir.

Hisselerin tamamının satın alımı için ödenen işlem bedeli 61,7 milyon Avro’dur. Bu ödemeler sırasıyla 57,4 milyon Avro ve 4,3 milyon Avro olarak 2 Ocak 2023 ve 24 Mart 2023 tarihlerinde gerçekleşmiştir.

Bu işlem neticesinde şirketlerin isimleri 2 Ocak 2023 itibarıyla “Beko Belgium N.V.” ve “Beko Netherlands B.V.” olarak değiştirilmiş olup, her iki şirketin isim ve yönetim kurulu yapısı değişikliğine ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde gerçekleşmiştir. 2023 yılının Ocak ayında, Grup’un global operasyonlarına Beko Belgium N.V. ve Beko Netherlands B.V. iştiraklerinin katılması ile sonuçlanan satın alım işlemi ile Benelüks bölgesi operasyonlarının büyümeye devam etmesi amaçlanmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satın alım işlemine ilişkin 2 Ocak 2023 tarihli bilançoların değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri Standardı” hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirme çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak olan farklar gelecek dönemin konsolide finansal tablolarında değerlendirilecektir.

Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında provizyonel olarak kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	2 Ocak 2023
Nakit ve nakit benzerleri	403.659
Ticari alacaklar	219.767
Stoklar	377.425
Diğer dönen varlıklar	3.800
Maddi duran varlıklar (Not 13)	42.963
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14) (*)	424.490
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(107.871)
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(265.687)
Diğer yükümlülükler	(88.265)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100) (provizyonel)	1.010.281
Şerefiye (provizyonel)	223.399
Toplam satın alma bedeli	1.233.680

(*) Maddi olmayan duran varlıkların TFRS 3 kapsamında belirlenen gerçeğe uygun değeri (Beko Belgium N.V ve Beko Netherlands B.V.’nin müşteri ilişkileri) 21.250 EUR olup, faydalı ömrü 23 yıl olarak belirlenmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Arçelik Grubu konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderlerine dahil edilen satın alma ile ilişkilendirilen maliyetlerin toplamı 296 TL'dir.

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	1.233.680
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(403.659)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	830.021

- ii) Grup ile Whirlpool EMEA S.p.A arasında, Rusya, Kırgızistan, Tacikistan, Türkmenistan, Özbekistan, Ermenistan, Gürcistan, Azerbaycan, Kazakistan, Belarus, ve Moğolistan’da (“İlgili Ülkeler”) faaliyet gösteren IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC hisselerinin tamamının alımı için Hisse Satın Alma Sözleşmesi imzalanmış olup işlemler 31 Ağustos 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Kapanış günü itibarıyla, Arçelik, IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC şirketlerinin paylarının tamamına doğrudan, bunların %100 oranında bağlı ortaklığı olan IHP Kazakhstan LLP paylarına ise dolaylı olarak sahip olmuştur. Satın alma konu şirketlerin Lipetsk’de soğutucu ile çamaşır makinası üretimi yapılan toplamda 2,8 milyon adet kapasiteli üretim tesisleri ve yaklaşık 2.500 çalışmanı bulunmaktadır.

Satın alma bedeli, satın alınan şirketlerin devir alınan bilançolarındaki maddi duran varlıklar ve net işletme sermayesi gibi büyüklüklere dayalı olarak belirlenen üst sınırı aşmayacaktır. Bu sınır, satın alınan şirketlerin UFRS’ye göre hazırlanmış 31 Ağustos 2022 tarihli bilançoları üzerinden 261,4 milyon Euro olarak kesinleşmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satın alım bedeli kapsamında yapılacak ödemeler, kapanışı takip eden on yıl süreyle yıllık olarak hesaplanacaktır. Yıllık ödemeye esas tutarlar performansa bağlı olarak ve belirli yükümlülüklerin düşülmesi ile hesaplanacak, yasal izinler ile onaylara bağlı olmak üzere, dağıtılabilir kaynakların bulunması ve yasal engellerin bulunmaması gibi koşullara tabi olarak ödenecektir. Ruble cinsinden hesaplanan tutarlar ödeme gününün kurundan Avro'ya dönülerek gerçekleştirilecektir. Onuncu yıl itibarıyla hesaplanan fakat henüz koşulların sağlanamaması nedeniyle tahakkuk etmemiş hisse alım bedeli, bu tutarla sınırlı olmak üzere ilave 5 yıl sürede koşulların oluşması halinde tahakkuk ederek ödenecektir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesi altında muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, İlgili Ülkeler'de "Stinol" markasının transfer olmasına ek olarak, "Indesit" ve "Hotpoint" markalarının kullanım hakkının en az 20 yıl için ve onar yıllık sürelerle toplamda 40 yıla kadar uzatma opsiyonuyla birlikte Arçelik ve devralınan şirketlere verilmiştir.

Bu kapsamda 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer değişimi Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır (Not 30).

Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	<u>31 Ağustos 2022</u>
Nakit ve nakit benzerleri	1.353.744
Ticari alacaklar	690.861
Stoklar	1.288.287
Diğer dönen varlıklar	135.213
Maddi duran varlıklar	1.683.797
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	117.929
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(460.160)
Diğer yükümlülükler	(324.977)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)	4.484.694
Pazarlıklı satın alım sonucu elde edilen kazanç	(1.462.217)
Toplam koşullu satın alma bedeli (*)	3.022.477

(*) 31 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla belirlenen koşullu satın alma bedeli 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolarda gösterilmiştir (Not 20).

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Arçelik'in raporlanabilir bölümlerini, beyaz eşya ve tüketici elektroniği olarak organize etmiştir. Beyaz eşya grubu, çamaşır makinesi, çamaşır kurutma makinesi, bulaşık makinesi, buzdolabı, fırın, pişirici cihazlar ürünlerini ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri içermektedir. Tüketici elektroniği ise, başta yassı ekranlı televizyon olmak üzere televizyon, bilgisayar, yazarkasa ve diğer çeşitli elektronik aletleri ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri kapsamaktadır. Diğer bölümü ise beyaz eşya ve tüketici elektroniği dışındaki klima, ev aletleri, solar panel ve benzeri diğer satışları içermektedir.

Arçelik'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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) 1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	65.875.589	5.752.080	15.211.750	86.839.419
Brüt kar	21.503.156	1.245.527	4.665.221	27.413.904
Amortisman ve itfa payları	1.944.157	76.832	88.836	2.109.825
Yatırım harcamaları	3.560.379	293.742	88.202	3.942.323

(*) Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 86.831.809 TL tutarında net satış muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2022: 60.456.781 TL).

b) 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	46.800.845	3.710.622	9.957.561	60.469.028
Brüt kar	14.149.482	985.089	3.120.462	18.255.033
Amortisman ve itfa payları	1.356.578	85.480	62.570	1.504.628
Yatırım harcamaları	1.779.946	161.269	60.902	2.002.117

c) 1 Nisan - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	35.090.949	2.796.145	9.060.948	46.948.042
Brüt kar	11.574.680	653.702	2.769.283	14.997.665
Amortisman ve itfa payları	1.010.212	38.967	52.441	1.101.620
Yatırım harcamaları	2.087.262	179.747	48.811	2.315.820

(*) Grup, 1 Nisan - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 46.944.692 TL (1 Nisan – 30 Haziran 2022: 32.298.613 TL) tutarında net satış muhasebeleştirilmiştir.

d) 1 Nisan - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	24.615.956	1.888.292	5.800.385	32.304.633
Brüt kar	7.280.368	518.560	1.769.488	9.568.416
Amortisman ve itfa payları	614.075	81.755	91.413	787.243
Yatırım harcamaları	1.074.569	86.229	12.202	1.173.000

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) 1 Ocak - 30 Haziran ara hesap dönemine ait, satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Haziran 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	33.422.051	31.969.814	13.888.810	3.757.527	3.801.217	86.839.419

1 Ocak- 30 Haziran 2022	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	18.115.472	22.715.296	12.386.231	3.434.417	3.817.612	60.469.028

f) 1 Nisan- 30 Haziran tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için, coğrafi olarak gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

1 Nisan- 30 Haziran 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	18.398.136	16.837.985	8.142.135	1.894.302	1.675.484	46.948.042

1 Nisan- 30 Haziran 2022	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	9.736.626	11.990.034	6.947.824	1.936.574	1.693.575	32.304.633

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	10.919	2.714
Banka		
- vadesiz mevduat	10.359.035	5.260.444
- vadeli mevduat	17.138.363	18.595.834
Çek ve senetler	553.530	195.899
Diğer	595.443	423.118
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	28.657.290	24.478.009
Faiz geliri tahakkuku	8.550	51.210
	28.665.840	24.529.219

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	27.990.905	24.307.628
30-90 gün arası	674.935	221.591
	28.665.840	24.529.219

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	42.392	38.956
Toplam	42.392	38.956

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	12.855	16.739
500 Startups Istanbul Fund II Kooperatif	8.740	6.687
E&E Recycling, INC	7.940	5.823
Hoxton Ventures III	6.753	5.962
Thai Refrigeration Components Co., Ltd.	3.860	2.844
Diğer	2.244	901
	42.392	38.956

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara dönemler için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	38.956	10.531
Girişler	4.353	10.216
Çıkışlar	(433)	-
Gerçeğe uygun değer değişimi	(3.883)	1.262
Yabancı para çevrim farkı	3.399	1.540
30 Haziran itibarıyla	42.392	23.549

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	30.449.393	15.051.698
Kısa vadeli bonolar (**)	4.839.251	2.772.192
TFS yükümlülükleri (*)	4.909.227	-
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	878.444	599.646
Factoring işlemlerinden borçlar	766.812	557.801
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	41.843.127	18.981.337
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	2.410.955	3.586.159
Uzun vadeli tahvillerinin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları (**)	1.465.184	12.661.854
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.876.139	16.248.013

(*) Tedarikçi finansman sistemi (TFS) kullanımı kaynaklı oluşan finansal yükümlülükleri içermektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR(Devamı)

(**) İhraç edilen finansman bonoları ve tahviller:

2023 yılı:

Şirket, 7 Şubat 2023 tarihinde toplam 3 milyar TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 3 Ağustos 2023 olup, kupon faiz oranı %26’dır.

Şirket, 24 Şubat 2023 tarihinde toplam 1,4 milyar TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 22 Ağustos 2023 olup, kupon faiz oranı %27’dır.

2022 yılı:

Şirket, 13 Nisan 2022 tarihinde toplam 650 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 5 Nisan 2024 olup, kupon faiz oranı DIBS+130’dur.

Şirket, 29 Haziran 2022 tarihinde toplam 400 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 14 Temmuz 2023 olup, kupon faiz oranı %33,5’tir.

Şirket, 27 Temmuz 2022 tarihinde toplam 175 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 1 Ağustos 2023 olup, kupon faiz oranı %34,5’tir.

2021 yılı:

Şirket, 25 Mayıs 2021 tarihinde toplam 350 milyon Avro tutarında, İrlanda Borsası'na kote, yılda bir faiz ödemeli yeşil tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 27 Mayıs 2026 olup, kupon faiz oranı %3’tür. Grup’un söz konusu yeşil tahvil ihracından sağlanan fon ile sürdürülebilirlik stratejisini temel alarak oluşturduğu Yeşil Finansman Çerçevesi kapsamında yer alan projelerini finanse etme taahhüdü bulunmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	6,3	799.243.201	22.501.894
ABD Doları	8,1	67.342.226	1.738.985
Bangladeş Takası	7,6	7.937.191.721	1.896.354
Pakistan Rupisi	21,7	16.608.813.066	1.491.970
Rumen Leyi	7,6	128.160.863	724.173
Avustralya Doları	5,8	29.423.785	506.018
Tayland Bahtı	5,2	436.615.258	320.961
Polonya Zlotisi	8,2	47.628.813	302.810
Güney Afrika Randı	9,8	191.550.231	266.006
İsveç Kronu	3,4	92.031.660	220.922
Malezya Ringgti	6,0	32.974.730	182.364
Endonezya Rupisi	8,4	94.622.320.000	162.749
Rus Rublesi	10,5	442.334.020	134.187
			30.449.393

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	1,9	248.101.405	4.945.877
ABD Doları	7,6	53.958.144	1.008.926
TL	24,6	3.175.829.104	3.175.829
Pakistan Rupisi	15,9	25.765.554.639	2.113.291
Bangladeş Takası	7,0	5.901.248.081	1.070.722
Güney Afrika Randı	5,8	593.432.601	655.802
Polonya Zlotisi	7,8	137.817.324	587.667
Rumen Leyi	7,1	141.366.026	566.341
Avusturalya Doları	3,3	28.653.869	362.959
İsveç Kronu	3,4	95.095.746	169.622
Malezya Ringgiti	6,0	31.969.892	135.827
Endonezya Rupisi	8,4	90.872.000.000	109.047
Tayland Bahtı	4,4	185.479.029	100.485
Norveç Kronu	3,9	26.085.996	49.303
			15.051.698

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla faktoringlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	4,6	14.581.569	410.529
İngiliz Sterlini	6,5	6.302.030	206.754
Polonya Zlotisi	7,9	23.440.351	149.027
Rusya Rublesi	10,5	1.655.717	502
			766.812

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla faktoringlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	2,8	19.796.253	394.636
İngiliz Sterlini	5,3	7.140.483	160.584
Rusya Rublesi	13,9	9.946.173	2.581
			557.801

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli krediler	11.424.862	6.893.106
Uzun vadeli tahvil ihraçları	9.850.050	7.622.685
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	2.284.282	1.694.002
	23.559.194	16.209.793

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	3,6	334.484.930	9.416.129
Amerikan Doları	4,0	50.000.000	1.291.155
TL	16,1	1.157.482.371	1.157.482
Güney Afrika Randı	9,7	900.000.000	1.249.830
Pakistan Rupisi	21,8	8.028.733.582	721.221
			13.835.817
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(2.410.955)
			11.424.862

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	2,9	323.919.728	6.457.307
TL	18,2	2.490.034.647	2.490.035
Güney Afrika Randı	7,2	500.000.000	552.550
Pakistan Rupisi	16,3	11.940.656.909	979.373
			10.479.265
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(3.586.159)
			6.893.106

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli bono ihraçları ve iskonto edilmiş değer üzerinden toplam tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	3,0	350.870.088	9.878.398
TL	25,7	6.276.087.033	6.276.087
			16.154.485
Tahvil ve bono ihraçlarının faiz tahakkukları			(679.434)
			15.475.051

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli bono ihraçları ve iskonto edilmiş değer üzerinden toplam tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	5,0	506.092.769	9.462.454
Avro	3,0	356.072.767	7.098.275
TL	22,6	6.496.001.490	6.496.002
			23.056.731
Tahvil ve bono ihraçlarının faiz tahakkukları			(710.859)
			22.345.872

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredilerinin ve tahvillerin anaparalarının vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2024	529.394	1.433.131
2025	1.365.922	1.000.603
2026	12.731.260	8.150.886
2027 ve 2030 arası	6.652.186	3.935.701
	21.278.762	14.520.321

Kredi ve ihraç edilen tahvillerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	26.182.512	17.157.568
3-12 ay arası	16.565.106	16.253.502
1-5 yıl	14.817.742	10.784.358
5 yıl üzeri	1.603.619	3.028.998
	59.168.979	47.224.426

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2023	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(2.293.648)	(34.629.704)	(14.515.791)	(51.439.143)
Nakit akış etkisi	597.418	(5.220.160)	8.759	(4.613.983)
Transferler	-	2.227.364	(2.227.364)	-
Faiz tahakkukları değişimi	(108.718)	93.576	-	(15.142)
Factoring borçlarından değişimler	-	(208.492)	-	(208.492)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(622.958)	-	-	(622.958)
Yabancı para düzeltmeleri	(734.820)	(7.103.406)	(4.540.516)	(12.378.742)
30 Haziran itibarıyla finansal borç	(3.162.726)	(44.840.822)	(21.274.912)	(69.278.460)

2022	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(1.434.622)	(12.713.842)	(18.431.035)	(32.579.499)
Nakit akış etkisi	526.334	(6.373.422)	(814.602)	(6.661.690)
Transferler	-	(9.156.030)	9.156.030	-
Faiz tahakkukları değişimi	(61.857)	(305.141)	-	(366.998)
Factoring borçlarından değişimler	-	(85.156)	-	(85.156)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(829.575)	-	-	(829.575)
Yabancı para düzeltmeleri	(263.043)	(1.179.275)	(2.277.538)	(3.719.856)
30 Haziran itibarıyla finansal borç	(2.062.763)	(29.812.866)	(12.367.145)	(44.242.774)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un kur riskini yönetmek adına yaptığı türev işlemlerin değerlemesi, değerlendirme tarihinde henüz vadesi gelmemiş olan işlemler için piyasa rayıçları baz alınarak yapılmakta ve gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosunda varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir.

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)
<i>Kısa vadeli türev araçlar</i>						
<i>Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Vadeli yabancı para işlemleri	49.221.620	3.200.286	(52.868)	20.491.796	172.151	(114.980)
Yabancı para swap işlemleri	18.221.360	83.538	(81.988)	14.688.303	59.892	(56.467)
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	-	-	-	300.000	-	(8.245)
Kısa vadeli türev araçlar, net	3.283.824	(134.856)		232.043	(179.692)	

(*) 29 Nisan 2021 tarihinde ihraç edilen 300 milyon TL tutarlı ve 27 Nisan 2023 tarihi itibarıyla kapanan TL cinsinden tahvilin, değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemidir.

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	49.190.937	32.986.043
Alınan vadeli senetler	2.254.701	1.389.566
Alınan vadeli çekler	611.656	783.425
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	52.057.294	35.159.034
Beklenen kredi zararı karşılığı	(720.636)	(762.106)
Ertelenen finansman geliri	(1.356.036)	(624.271)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	49.980.622	33.772.657

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 7.215.193 TL'yi (31 Aralık 2022: 5.767.413 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 542.265 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 610.114 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler için beklenen kredi zararı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	762.106	439.696
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	61.916	24.933
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(8.720)	(19.996)
İktisaplar	2.305	-
Kayıtlardan düşülenler (*)	(246.972)	(18.533)
Yabancı para çevrim farkı	150.001	63.658
30 Haziran itibarıyla	720.636	489.758

(*) Tahsil kabiliyeti kalmamış ve ilave nakit sağlanması beklenmeyen şüpheli ticari alacaklar, karşılıkları ile beraber kayıtlardan düşülmektedir.

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	74.786	84.222
Ertelenen finansman geliri	(35.211)	(41.835)
	39.575	42.387

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	36.974.303	26.170.813
Borç tahakkukları	4.072.760	2.404.508
Ertelenen finansman gideri	(699.600)	(390.196)
	40.347.463	28.185.125

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.989.157	1.449.508
Pay sahiplerine temettü borçları (*)	241.820	-
Alınan depozito ve teminatlar	38.741	25.181
Diğer	168.042	281.611
	2.437.760	1.756.300

(*) 16 Mart 2023 tarihli olağan genel toplantısında kararı alınan, 25 Eylül 2023 tarihinde ödemesi gerçekleştirilecek 1,8 milyar TL'lik temettü ödemesinin geri alınmış paylar hariç tutularak hesaplanmış ilişkili olmayan taraflara ödenecek tutarı yansıtmaktadır. ilişkili taraflara ödenecek tutar ayrıca "İlişkili Taraflar Açıklamaları" dipnotunda gösterilmiştir. (Not 28)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	16.483.839	12.096.526
Yarı mamul	1.143.811	924.981
Mamul	16.070.288	12.024.259
Ticari mal	6.430.453	4.547.686
Stoklar (brüt)	40.128.391	29.593.452
Değer düşüklüğü karşılığı	(473.844)	(356.332)
Stoklar (net)	39.654.547	29.237.120

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 668.881 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 459.107 TL).

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
VoltBek	49,0	481.345	49,0	501.405
Koç Finansman	47,0	429.949	47,0	332.171
Arçelik – LG	45,0	331.551	45,0	278.335
Ram Dış Ticaret	33,5	32.599	33,5	36.542
		1.275.444		1.148.453

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	1.148.453	855.409
İştirak sermaye payı katılımı	-	26.725
Kar/zararlarından paylar	(24.053)	(22.169)
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	(6.118)	(4.096)
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	16.262	16.738
İştiraklerden alınan nakit temettü	(16.750)	(55.375)
Yabancı para çevrim farkı	157.650	102.861
30 Haziran itibarıyla	1.275.444	920.093

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Koç Finansman	97.350	42.060	54.874	21.712
Arçelik-LG	42.006	23.149	25.312	9.440
Ram Dış Ticaret	12.808	12.844	8.313	7.700
VoltBek	(176.217)	(100.222)	(102.872)	(52.273)
	(24.053)	(22.169)	(14.373)	(13.421)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	36.957.557	23.951.628
Birikmiş amortisman	(16.135.221)	(10.826.292)
Net kayıtlı değer	20.822.336	13.125.336
Dönem başı net kayıtlı değer	20.822.336	13.125.336
Girişler	3.708.311	2.182.968
İktisaplar (Not 3)	42.963	-
Çıkışlar	(155.910)	(211.752)
Transferler	(15.435)	53
Yabancı para çevirim farkı	4.377.249	2.213.745
Cari dönem amortismanı	(1.651.354)	(1.154.938)
Dönem sonu net kayıtlı değer	27.128.160	16.155.412
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	50.381.157	30.455.986
Birikmiş amortisman	(23.252.997)	(14.300.574)
Net kayıtlı değer	27.128.160	16.155.412

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 3.306.462 TL’dir. (30 Haziran 2022: 2.037.711 TL)

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 673.113 TL (30 Haziran 2022: 700.477 TL), cari dönem amortisman giderleri 502.870 TL’dir. (30 Haziran 2022: 325.135 TL)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur)

NOT 14 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	12.869.803	8.730.660
Birikmiş itfa payı	(3.114.717)	(2.157.345)
Net kayıtlı değer	9.755.086	6.573.315
Dönem başı net kayıtlı değer	9.755.086	6.573.315
Girişler	907.125	519.626
İktisaplar (Not 3)	424.490	-
Transferler	15.435	(53)
Çıkışlar	(24.271)	(586)
Yabancı para çevirim farkı	2.545.491	2.040.717
Cari dönem itfa payı	(458.471)	(349.690)
Dönem sonu net kayıtlı değer	13.164.885	8.783.329
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	17.123.290	11.420.711
Birikmiş itfa payı	(3.958.405)	(2.637.382)
Net kayıtlı değer	13.164.885	8.783.329

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti 413 TL’dir (30 Haziran 2022: 4.299 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 810.511.245 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 655.710.199 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkan dahilindedir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminatlar	19.585.553	16.175.300

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.694.086	2.337.719
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.168.438	5.511.706
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	10.862.524	7.849.425

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası cinsinden	574.035	440.682
Avro cinsinden	2.590.774	1.995.553
ABD Doları cinsinden	3.499.553	2.510.289
Diğer para birimleri cinsinden	4.198.162	2.902.901
	10.862.524	7.849.425

NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	2.072.935	1.662.727
Nakliye gider karşılıkları	1.305.088	643.145
Montaj gider karşılıkları	1.248.377	671.102
Dava karşılıkları	61.130	46.609
Diğer	959.182	843.614
	5.646.712	3.867.197
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	885.714	569.278
Diğer	187.241	2.039
	1.072.955	571.317

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	1.169.535	742.266
Verilen stok sipariş avansları	435.731	405.207
	1.605.266	1.147.473
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sabit kıymet avansları	1.596.605	612.155
	1.596.605	612.155

NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	696.173	709.474
	696.173	709.474

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	1.690.364	1.068.051
Sosyal güvenlik katkıları	633.911	277.592
İkramiye ve prim tahakkuku	331.967	292.678
	2.656.242	1.638.321

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen		
Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	939.989	829.042
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	458.224	410.000
Verilen depozito ve teminatlar	258.648	168.920
Gelir tahakkukları	155.210	219.618
Diğer	336.596	310.351
	2.148.667	1.937.931

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	7.015.968	4.414.675
Alınan avanslar	847.754	796.078
Ödenenecek katma değer vergisi ve ÖTV	689.400	250.268
Ertelenmiş gelir	142.741	148.288
Diğer	138.594	101.472
	8.834.457	5.710.781

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (*)	3.354.438	2.737.067
Ertelenmiş gelir	1.792.160	1.338.749
Diğer	184.145	256.935
	5.330.743	4.332.751

(*) Grup'un 31 Ağustos 2022 işlem tarihli IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC hisselerinin tamamının alımı kapsamında belirlenen hisse alım bedelinin (31 Aralık 2022: 2.737.067 TL) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerini yansıtmaktadır.

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	1.500.000	1.500.000
Ödenmiş sermaye	675.728	675.728

Türkiye'deki şirketler, hissedarlarına bedelsiz hisse dağıtarak kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Hissedarlar:				
Koç Holding A.Ş.	41,43	279.929	40,56	274.070
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2,75	18.577	2,75	18.577
Koç Ailesi Üyeleri	8,67	58.590	8,67	58.590
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler toplamı	52,85	357.096	51,98	351.237
Teknosan Büro Makine ve Levazımı Ticaret ve Sanayi A.Ş.	12,05	81.428	12,05	81.428
Burla Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,56	37.572	5,56	37.572
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı Vakfı	4,27	28.863	5,14	34.722
Vehbi Koç Vakfı	0,12	809	0,12	809
Geri alınmış paylar (*)	10,19	68.876	10,19	68.876
Diğer	14,96	101.084	14,96	101.084
Ödenmiş sermaye toplamı	100,00	675.728	100,00	675.728
Sermaye düzeltme farkları (**)		468.811		468.811
Toplam sermaye		1.144.539		1.144.539

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan hisseleri ifade etmektedir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirketin tüm hisse sahipleri aynı eşit haklara sahip olup herhangi bir hisse sahibine bir imtiyaz tanınmamıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

Geri alınmış paylar

1 Temmuz 2021 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan ve 24 Mayıs 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla devam edilmesine karar verilen pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %10,19’una denk gelen toplam 68.876 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 3.098.160 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2022: 3.098.160 TL). Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

Birleşme denkleştirme hesabı

30 Haziran 2009 tarihinde gerçekleşen Grundig Elektronik A.Ş. birleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kanuni yedek akçe	829.973	702.357
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	3.098.160	3.098.160

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

16 Mart 2023 tarihli olağan genel kurul toplantısında, Şirket’in 2023 yılında, dağıtılabilir dönem karından, tam mükellef kurumlar ile Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına; 1,00 TL nominal değerli pay için %266,37929 oranında ve 2,6637929 TL brüt=net nakit kar payı (2022: 1,00 TL nominal değerli pay için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt=net nakit kar payı) ödenmesine, diğer hissedarlara 1,00 TL nominal değerli hisse için %266,37928 oranında ve 2,6637928 TL brüt; %239,74136 oranında ve 2,3974136 TL net nakit kar payı ödenmesine (2022: 1,5 milyar TL) ilişkin Genel Kurul kararı almış ve bu toplam 1,8 milyar TL (Geri alınmış paylar hariç 1,6 milyar TL) tutarındaki temettü ödemelerinin 25 Eylül 2023 tarihinde tek seferde yapılmasına karar verilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	5.310.066	3.544.584	4.676.428	1.695.329
Tazminat ve teşvik gelirleri	120.288	57.794	72.633	43.899
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	82.144	50.120	43.293	21.955
Konusu kalmayan şüpheli alacak (Not 9)	8.720	19.996	3.956	11.780
Diğer	18.313	5.013	10.852	3.326
	5.539.531	3.677.507	4.807.162	1.776.289
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(5.107.683)	(2.472.639)	(4.495.585)	(1.260.285)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(1.094.857)	(375.591)	(544.310)	(133.802)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 9)	(61.916)	(24.933)	(39.143)	(20.354)
Diğer	(30.439)	(12.420)	(9.189)	(1.069)
	(6.294.895)	(2.885.583)	(5.088.227)	(1.415.510)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:				
Sabit kıymet satış karı	19.415	11.812	5.987	7.267
Koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir ^(*)	-	28.793	-	28.793
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	-	156	-	-
	19.415	40.761	5.987	36.060
Yatırım faaliyetlerinden giderler:				
Sabit kıymet satış zararı	(15.358)	(23.255)	(4.200)	(2.069)
	(15.358)	(23.255)	(4.200)	(2.069)

(*) Grup'un 30 Haziran 2021 tarihinde satın almış olduğu Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. (eski unvanı Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi)'nin kapanış bilançosundaki KDV alacaklarının 2023 yılına kadar tahsil veya mahsup edilmesi nedeniyle, Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı 94,7 milyon TL koşullu ödeme tutarı (Not 19), Grup ile Whirlpool Global arasında yapılan anlaşma ile 65,9 milyon TL ödenerek yerine getirilmiş ve aradaki 28,8 milyon TL konsolide finansal tablolarda “koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir” olarak muhasebeleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Türev araçlardan karlar	4.293.939	1.470.415	3.827.367	894.643
Kur farkı gelirleri (*)	4.136.258	2.331.592	2.830.554	1.025.105
Faiz gelirleri	465.957	157.994	234.107	71.023
Diğer	196.986	40.290	162.649	36.156
	9.093.140	4.000.291	7.054.677	2.026.927

(*) Kur farkı gelirleri, nakit ve nakit benzerleri, finansal borçlanmalar ve diğer finansal yükümlülükler ile ilişkilidir.

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri (*)	(9.136.997)	(3.600.547)	(7.475.824)	(1.731.895)
Faiz giderleri (**)	(2.577.145)	(1.688.772)	(1.237.631)	(946.504)
Türev araçlardan zararlar	(1.009.939)	(1.547.335)	(579.893)	(957.519)
Koşullu satın alım bedeline ilişkin faiz gideri	(169.660)	-	(92.167)	-
Diğer	(179.378)	(45.527)	(165.995)	(27.688)
	(13.073.119)	(6.882.181)	(9.551.510)	(3.663.606)

(*) Kur farkı giderleri, nakit ve nakit benzerleri, finansal borçlanmalar ve diğer finansal yükümlülükler ile ilişkilidir.

(**) Faiz giderlerinin 108.718 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (30 Haziran 2022: 61.857 TL).

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar ve gelir vergisi	1.229.732	659.960
Peşin ödenen vergiler	(1.030.897)	(609.695)
Vergi borçları (net)	198.835	50.265
Ertelenmiş vergi varlıkları	6.293.432	4.055.377
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.884.298)	(2.043.930)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	3.409.134	2.011.447

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği bağlı ortaklık finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplaması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarları, Arçelik ve bağlı ortaklıkları’nın finansal tablolarında tahakkuk edilmiş olup; konsolide dönem vergi gideri etkisi 82,6 mio TL’dir. Söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin 41,3 mio TL’lik ilk taksiti Mayıs 2023 tarihinde gerçekleşmiş olup 2. taksit Ağustos 2023’te ödenecektir.

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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.972.158 TL (31 Aralık 2022: 1.440.561 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 531.597 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

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

30 Haziran 2023 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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Vergi (gideri)/geliri				
- Cari dönem kurumlar vergisi	(937.532)	(547.927)	(412.414)	(195.339)
- Ertelenmiş vergi	942.417	356.984	(30.884)	231.482
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	4.885	(190.943)	(443.298)	36.143

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	14.279.126	10.971.781	(3.217.153)	(2.605.667)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması (*)	-	-	1.972.158	1.440.561
İndirilebilir mali zararlar	(7.025.567)	(3.241.129)	1.812.540	954.594
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(2.592.535)	(1.851.960)	525.631	380.208
Stoklar	(2.149.632)	(1.020.434)	491.705	288.341
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.895.570)	(2.186.815)	562.994	427.569
Beklenen kredi zarar karşılığı	(350.563)	(321.767)	100.079	84.564
Türev araçlar	3.184.589	102.595	(637.074)	(20.895)
Diğer	(8.648.987)	(4.961.151)	1.798.254	1.062.172
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.409.134	2.011.447

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.972.158 TL (31 Aralık 2022: 1.440.561 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler için ertelenmiş vergi varlıklarının/ (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	2.011.447	294.686
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	942.417	356.984
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	528.254	193.668
İktisaplar (Not 3)	(107.871)	-
Yabancı para çevrim farkları	34.887	(300.469)
30 Haziran itibarıyla	3.409.134	544.869

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	1.566.314	1.424.174	491.857	258.589
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 krş) ^(*)	60.685.191.700	62.013.312.545	60.685.191.700	61.181.722.723
Pay başına kazanç (kuruş)	2,581	2,297	0,811	0,423

(*) Geri alınmış paylar detayı için Not 21'e bakınız.

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- (¹) Koç Holding grup şirketleri
(²) İştirakler
(³) Ana ortak
(⁴) İş ortaklıkları

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
(a) Ticari Alacaklar		
Wat Motor (¹)	372.840	276.993
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. (¹)	98.325	51.598
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. (¹)	35.348	-
Voltbek (⁴)	12.485	39.220
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (¹)	-	45.970
Diğer	36.900	6.616
	555.898	420.397

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
(b) Borçlar		
Kısa vadeli ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (¹)	1.708.932	1.390.857
Arçelik-LG (⁴)	1.452.445	249.479
Ram Dış Ticaret (²)	584.637	533.408
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (¹)	138.221	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (¹)	118.001	93.501
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. (¹)	81.080	141.764
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (¹)	66.486	-
Koç Holding A.Ş. (³)	-	115.468
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. (¹)	-	42.640
Diğer	34.446	175.296
	4.184.248	2.742.413

(c) Diğer borçlar

16 Mart 2023 tarihli olağan genel toplantısında kararı alınan, 25 Eylül 2023 tarihinde ödemesi gerçekleştirilecek 1,8 milyar TL'lik temettü ödemesinin geri alınmış paylar hariç tutularak hesaplanmış tutarı 1.616.528 TL olup ilişkili tarafların payına düşen kısmı 1.374.708 TL'dir. (31.12.2022: Yoktur.).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

(d) Mevduatlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	176.620	1.101.472

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

(e) Türev araçlar

30 Haziran 2023	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	7.173.343	667.197	-

31 Aralık 2022	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1.713.121	1.297	(3.716)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

(a) Mal ve hizmet satışları:	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	366.021	237.772	202.830	140.281
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	243.158	146.068	88.348	76.044
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	197.293	132.801	139.312	89.252
WAT Motor ⁽¹⁾	102.343	181.825	58.650	85.657
Diğer	41.071	24.353	28.551	11.529
	949.886	722.819	517.691	402.763

(b) Mal ve hizmet alımları:	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	2.793.634	2.864.725	1.654.726	1.915.159
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	2.783.948	2.094.511	2.055.442	1.381.568
Ram Dış Ticaret ⁽²⁾	917.338	1.277.309	368.335	1.167.972
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	389.668	184.197	130.392	147.883
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ^{(1) (*)}	277.360	123.874	260.879	24.623
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	204.607	126.464	114.058	53.928
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	154.742	304.749	97.684	256.884
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri ⁽¹⁾	128.627	44.859	96.487	34.014
WAT Motor ⁽¹⁾	33.122	177.364	17.827	170.404
Diğer	339.835	205.737	227.896	125.317
	8.022.881	7.403.789	5.023.726	5.277.752

Grup, Zer Merkezi Hizmetler A.Ş.'den direkt ve endirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır. Ödeme vade tarihleri ortalama altmış gündür.

Grup, Arçelik-LG tarafından üretilmekte olan klima cihazlarını satın almaktadır. Alımlardaki koşullar, satışlardaki koşullar ile uyumlu olarak belirlenmektedir.

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(1) Koç Holding grup şirketleri

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Arçelik A.Ş.’nin üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Arçelik A.Ş.’nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 19.748 TL’dir (30 Haziran 2022: 17.623 TL). 30 Haziran 2023 itibarıyla ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme yoktur (30 Haziran 2022: Yoktur.).

(d) Diğer işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<i>Faiz gelirleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	6.015	59.679	2.757	25.490
<i>Faiz giderleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	(19.357)	-	(9.732)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı maruz kaldığı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal riskten korunma amaçlı faaliyetler ve türev araçlar

Likidite riski

Finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi riski, finansal durum tablosu ve nakit akışının uyumlu bir şekilde yönetilmesi ile bertaraf edilmektedir. Bu kapsamda, alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, etkin stok yönetimi ile kısa vadeli likidite yönetimi yapılmakta ve konsolide finansal durum tablosunda herhangi bir risk unsurunu bertaraf etmek üzere hesaplanmış bir nakit seviyesinin korunması sağlanmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup’un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, farklı finansal kaynaklar aracılığıyla ortalama borcun belli bir vadenin üzerinde tutulması gözetilmektedir.

Faiz oranı riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, konsolide finansal durum tablosunda sabit-değişken dengesi kurularak, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle veya gerekli durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz değişim dönemlerinin de uyumlu olmasına önem verilmektedir. Faiz oranı dalgalanmalarından en az şekilde etkilenmek amacıyla, bir yandan finansal borçların ve alacakların faiz değişim dönemleri uyumlaştırılırken, diğer yandan bu borçların kendi içlerinde “sabit faiz/değişken faiz” ve “kısa vade/uzun vade” dengeleri gözetilmektedir.

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Ticari alacakların tahsilat riskinin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması prensibi ile hareket edilmektedir. Bu kapsamda kullanılan yöntemler şunlardır:

- Banka teminatları (teminat mektubu, akreditif vb),
- Kredi sigortası (Global sigorta poliçeleri, Eximbank ve faktoring sigortaları vb),
- Gayrimenkul ipoteği,
- Ciro edilen çek ve senetler.

Teminatlar ile güvence altına alınmayan müşteriler için risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesinin değerlendirilmesi sonucu bireysel limitler belirlenmekte ve söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlenmektedir.

Bankalar için bağımsız derecelendirme kuruluşlarının vereceği değerlendirme derecelerine dikkat edilmektedir.

Finansal varlıkların yönetiminde de aynı kredi risk yönetimi prensipleri ile hareket edilmektedir. Yatırımlar likiditesi en yüksek enstrümanlara yapılmakta, işlemin yapıldığı kuruluşun kredi notuna dikkat edilmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	555.898	50.020.197	27.505.948	3.283.824
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(42.389.017)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	555.898	47.947.174	27.505.948	3.283.824
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(40.766.048)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.084.455	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.610.317)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	12.652	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	709.204	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(696.552)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(12.652)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(24.084)	-	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski ⁽¹⁾	420.397	33.815.044	23.907.488	232.043
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(27.599.468)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	420.397	32.738.640	23.907.488	232.043
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(26.907.529)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.076.750	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(676.881)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	15.058	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	761.760	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(746.702)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(15.058)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(15.404)	-	-

⁽¹⁾ Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

⁽²⁾ Teminatların önemli miktarı, gayrimenkul ipotekleri ve ticari alacak sigortalarını içermektedir.

a) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Grup 1	1.132.441	1.396.585
Grup 2	46.739.824	31.505.464
Grup 3	630.807	256.988
	48.503.072	33.159.037

Grup 1 - Yeni müşteriler (3 aydan kısa süredir müşteri olanlar).

Grup 2 - Önceki dönemlerde tahsilat gecikmesi yaşanmamış mevcut müşteriler (3 aydan uzun süredir müşteri olanlar).

Grup 3 - Önceki dönemlerde tahsilat gecikmesi yaşanmış, ancak gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış mevcut müşteriler.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	1.327.657	732.101
1-3 ay arası	451.652	102.669
3-12 ay arası	206.795	156.853
1-5 yıl arası	98.351	85.127
	2.084.455	1.076.750

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9’da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Grup ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamaya ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi Geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi Zararı Oranı (%)	0,008	0,11	0,10	1,38	
Dönem Sonu Bakiye	49.263.635	330.264	1.107.305	1.356.090	52.057.294
Beklenen Kredi Zararları	(3.911)	(375)	(1.079)	(18.719)	(24.084)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamaya ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi Geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi Zararı Oranı (%)	0,004	0,09	0,21	1,40	
Dönem Sonu Bakiye	33.320.524	470.569	476.358	891.583	35.159.034
Beklenen Kredi Zararları	(1.479)	(413)	(1.015)	(12.497)	(15.404)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Grup’un yaygın bir coğrafyada faaliyet göstermesinin bir sonucu olarak, operasyonlar çok sayıda farklı para birimi ile gerçekleşmektedir. Bu nedenle, döviz kuru riski maruz kalınan en önemli finansal risklerden biridir.

Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki ticari ilişki, ilgili mevzuatlar çerçevesinde bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimleri bazında merkezi olarak yönetilmekte ve böylece bağlı ortaklıklar tarafındaki kur riski en aza indirilmektedir. Söz konusu pozisyon tutarlarının toplam özkaynağa oranının belli bir aralıkta kalması hedeflenmektedir.

Bu riskin yönetiminde ana prensip, sifıra yakın yabancı para varlık pozisyonu seviyesi sağlanarak kur dalgalanmalarının etkisini en aza indirmektir.

Diğer risk kalemlerinde olduğu gibi, kur riskinin yönetiminde de mümkün olduğunca bilanço içi yöntemler tercih edilmektedir. Ancak, gerekli olduğu durumlarda türev araçlar da kullanılarak yabancı para varlık pozisyonu hedeflenen seviyelerde korunmaktadır.

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, Avrupa’da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunma amacıyla, Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümünü riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış kredinin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin olan kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıkların net varlıklarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunma fonunda gösterilmektedir. 30 Haziran 2023 itibarıyla banka kredilerinin ve koşullu yükümlülüklerin vergi etkisi öncesi sırayla 210.000.000 Avro ve 11.107.546.509 Ruble tutarındaki kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2022: 200.000.000 Avro ve 10.548.277.984 Ruble).

Yabancı para pozisyonu

Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin konsolidasyon düzeltmeleri öncesi tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	40.800.881	31.268.591
Yükümlülükler	(70.205.237)	(44.516.402)
Net finansal durum pozisyonu	(29.404.356)	(13.247.811)
Türev enstrümanların net pozisyonu	27.195.643	12.785.037
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(2.208.713)	(462.774)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimleri yabancı para olarak kabul edilmiştir. Orijinal para birimleri bin (‘000) ile ifade edilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuani	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	387.735	379.326	50.193	3.158.857	430.000	43.180	2.182.072	4.566	1.167	885.786	26.483.145
Parasal finansal varlıklar	323.107	134.762	39	-	97	18	102.999	5.624	-	23.115	12.727.607
Diğer	2.705	47.020	-	-	-	-	-	2.268	-	7.246	1.340.958
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	910	8.657	-	-	-	-	-	-	-	-	249.171
Toplam Varlıklar	714.457	569.765	50.232	3.158.857	430.097	43.198	2.285.071	12.458	1.167	916.147	40.800.881
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	394.208	547.286	2.929	87.189	436.521	-	178.314	2.285	-	203.855	27.182.905
Finansal yükümlülükler	651.920	51.747	-	-	-	-	-	576	-	-	19.701.434
Parasal olan diğer yükümlülükler	8.685	5.482	1	10.754.358	-	-	14.009	615	-	-	3.662.829
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	1.532	-	-	-	-	-	-	-	-	39.561
Finansal yükümlülükler	650.968	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	19.618.508
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	1.705.781	656.047	2.930	10.841.547	436.521	-	192.323	3.476	-	203.855	70.205.237
Net Finansal Durum Pozisyonu	(991.324)	(86.282)	47.302	(7.682.690)	(6.424)	43.198	2.092.748	8.982	1.167	712.292	(29.404.356)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	962.076	354.799	-	11.107.547	-	-	38.423	2.200	-	243.852	39.910.698
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(36.182)	(229.401)	(48.500)	(3.250.000)	(240.000)	(35.000)	(2.152.423)	(9.300)	-	(1.556.068)	(12.715.055)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	925.894	125.398	(48.500)	7.857.547	(240.000)	(35.000)	(2.114.000)	(7.100)	-	(1.312.216)	27.195.643
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(65.430)	39.116	(1.198)	174.857	(246.424)	8.198	(21.252)	1.882	1.167	(599.924)	(2.208.713)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(991.324)	(86.282)	47.302	(7.682.690)	(6.424)	43.198	2.092.748	8.982	1.167	712.292	(29.404.356)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	36.182	229.401	48.500	3.250.000	240.000	35.000	2.152.423	9.300	-	1.556.069	12.715.055
Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	962.076	354.799	-	11.107.547	-	-	38.423	2.200	-	243.853	39.910.698

(*) Avrupa’da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklardaki net yatırımların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümü net yatırım riskinden korunma enstrümanı olarak tanımlanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	386.622	296.639	52.644	770.243	243.312	57.672	1.645.224	4.267	1.167	749.483	16.577.381
Parasal finansal varlıklar	203.084	501.593	108	21	-	140	135.081	9.937	-	40.612	13.628.884
Diğer	2.888	42.157	-	-	4.578	-	-	1.621	-	4.300	885.043
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	941	8.478	-	-	-	-	-	-	-	-	177.283
Toplam Varlıklar	593.535	848.867	52.752	770.264	247.890	57.812	1.780.305	15.825	1.167	794.395	31.268.591
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	317.560	435.271	6.265	94.119	70.752	-	321.204	1.653	19.910.499	144.783	15.053.310
Finansal yükümlülükler	155.595	555.045	-	-	-	-	-	938	-	-	13.493.267
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.772	9.166	2	-	-	-	118.859	710	-	552	293.824
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	370	-	-	-	-	-	-	-	-	6.918
Finansal yükümlülükler	653.206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.021.596
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	128	-	10.193.848	-	-	-	-	-	-	2.647.487
Toplam Yükümlülükler	1.131.133	999.980	6.267	10.287.967	70.752	-	440.063	3.301	19.910.499	145.335	44.516.402
Net Finansal Durum Pozisyonu	(537.598)	(151.113)	46.485	(9.517.703)	177.138	57.812	1.340.242	12.524	(19.909.332)	649.060	(13.247.811)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	558.786	330.246	-	10.193.848	-	-	60.000	-	-	139.337	20.107.297
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(39.307)	(153.463)	(55.800)	(1.450.000)	(275.000)	(60.000)	(1.300.000)	(12.250)	-	(690.280)	(7.322.260)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	519.479	176.783	(55.800)	8.743.848	(275.000)	(60.000)	(1.240.000)	(12.250)	-	(550.943)	12.785.037
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(18.119)	25.670	(9.315)	(773.855)	(97.862)	(2.188)	100.242	274	(19.909.332)	98.117	(462.774)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(537.598)	(151.113)	46.485	(9.517.703)	177.138	57.812	1.340.242	12.524	(19.909.332)	649.060	(13.247.811)
Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısmının Tutarı	39.307	153.463	55.800	1.450.000	275.000	60.000	1.300.000	12.250	-	690.280	7.322.261
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	558.786	330.246	-	10.193.848	-	-	60.000	-	-	139.337	20.107.298

(*) Avrupa’da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklardaki net yatırımların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümü net yatırım riskinden korunma enstrümanı olarak tanımlanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı karı/ zararı sonucu vergi öncesi kar/zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, bilanço dışı türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Kazanması	Yabancı paranın %10 oranında değer kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
30 Haziran 2023				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(222.807)	222.807	238.169	(238.169)
ABD Doları riskinden korunan kısım	323.817	(323.817)	323.817	(323.817)
ABD Doları net etki	101.010	(101.010)	561.986	(561.986)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.245.948)	2.245.948	(2.560.287)	2.560.287
Avro riskinden korunan kısım	2.061.736	(2.061.736)	2.606.762	(2.606.762)
Avro net etki	(184.212)	184.212	46.475	(46.475)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	155.187	(155.187)	177.994	(177.994)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(159.117)	159.117	(159.117)	159.117
İngiliz Sterlini net etki	(3.930)	3.930	18.877	(18.877)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	37.639	(37.639)	37.639	(37.639)
Japon yeni riskinden korunan kısım	(38.021)	38.021	(38.021)	38.021
Japon yeni Net Etki	(382)	382	(382)	382
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	27.464	(27.464)	49.880	(49.880)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(22.252)	22.252	(22.252)	22.252
Polonya Zlotisi net etki	5.212	(5.212)	27.628	(27.628)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	103.897	(103.897)	588.899	(588.899)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(98.592)	98.592	238.367	(238.367)
Rus Rublesi net etki	5.305	(5.305)	827.266	(827.266)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	-	-	(26.902)	26.902
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	-	-	(26.902)	26.902
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	(2.281)	2.281	(24.457)	24.457
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(85.198)	85.198	(85.198)	85.198
Çin Yuanı net etki	(87.479)	87.479	(109.655)	109.655
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	17.169	(17.169)	17.169	(17.169)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(13.572)	13.572	(13.572)	13.572
Singapur Doları net etki	3.597	(3.597)	3.597	(3.597)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	71.223	(71.223)	1.577.028	(1.577.028)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(131.220)	131.220	(131.222)	131.222
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	(59.997)	59.997	1.445.806	(1.445.806)
	(220.876)	220.876	2.794.696	(2.794.696)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	kazanması	kaybetmesi	Yabancı paranın %10 oranında değer kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(282.555)	282.555	(341.781)	341.781
ABD Doları riskinden korunan kısım	330.554	(330.554)	330.554	(330.554)
ABD Doları net etki	47.999	(47.999)	(11.227)	11.227
Avro net varlık/yükümlülüğü	(679.696)	679.696	(840.336)	840.336
Avro riskinden korunan kısım	643.576	(643.576)	1.035.576	(1.035.576)
Avro net etki	(36.120)	36.120	195.240	(195.240)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	104.541	(104.541)	136.251	(136.251)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(125.490)	125.490	(125.490)	125.490
İngiliz Sterlini net etki	(20.949)	20.949	10.761	(10.761)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	18.938	(18.938)	18.938	(18.938)
Japon yeni riskinden korunan kısım	(17.521)	17.521	(17.521)	17.521
Japon yeni Net Etki	1.417	(1.417)	1.417	(1.417)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	24.652	(24.652)	60.240	(60.240)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(25.585)	25.585	(25.585)	25.585
Polonya Zlotisi net etki	(933)	933	34.655	(34.655)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	26.741	(26.741)	(16.701)	16.701
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(46.822)	46.822	226.885	(226.885)
Rus Rublesi net etki	(20.081)	20.081	210.184	(210.184)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	(1.573)	1.573	(15.516)	15.516
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	(1.573)	1.573	(15.516)	15.516
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	47.484	(47.484)	30.742	(30.742)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(73.717)	73.717	(73.717)	73.717
Çin Yuanı net etki	(26.233)	26.233	(42.975)	42.975
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	17.488	(17.488)	17.488	(17.488)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(17.106)	17.106	(17.106)	17.106
Singapur Doları net etki	382	(382)	382	(382)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	64.909	(64.909)	1.597.349	(1.597.349)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(55.095)	55.095	(55.094)	55.094
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	9.814	(9.814)	1.542.255	(1.542.255)
	(46.277)	46.277	1.925.176	(1.925.176)

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlerde Türkiye’den ihracat ve Türkiye’ye ithalat tutarları (TL karşılığı) aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
	TL	TL
Avro	11.002.593	9.794.418
ABD Doları	4.138.195	4.871.765
İngiliz Sterlini	3.378.135	2.948.244
Diğer	3.618.347	2.058.876
Toplam ihracat tutarı	22.137.270	19.673.303
Avro	4.502.122	3.665.027
ABD Doları	9.908.098	7.493.517
Diğer	23.579	24.953
Toplam ithalat tutarı	14.433.799	11.183.497

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 25.151.051 TL (31 Aralık 2022: 30.763.804 TL) (Not 7), gerçeğe uygun değeri 26.533.586 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: 28.505.680 TL). Gerçeğe uygun değer, finansal borçların kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, değişen ülke risk primi ve piyasa faiz oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

Satın almadan kaynaklanan koşullu bedel

Grup, satın alma/iktisap işlemlerinden doğan koşullu satın alma bedellerine ilişkin yükümlülüklerini gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolar üzerinde göstermektedir. Bu kapsamda 31 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla satın alım işlemleri tamamlanan IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC şirketlerinin koşullu satın alma bedelleri 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.

Koşullu satın alma bedeli, satın alınan şirketlerden elde edilmesi beklenen nakit akımlarının bugüne indirilmesiyle hesaplanmıştır. Gelecekteki nakit akımlarının net bugünkü değeri hesaplanırken, faiz vergi amortisman öncesi kar (“FVAÖK”)’deki büyüme beklentisi ve bugüne indirgeme oranları tahminleri dikkate alınmıştır. Grup’un değerlendirmelerine göre, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla koşullu satın alma bedelinin hesaplanmasında kullanılan önemli varsayım FVAÖK büyüme oranlarıdır.

Kullanılan FVAÖK büyüme oranlarında diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması ve %1’lik artış/azalış olması durumunda Grup’un koşullu satın alma bedellerine ilişkin yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinde 223.593 TL artış/232.388 TL azalış görülmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilir en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	3.283.824	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	20.795	19.353	2.244
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(134.856)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	(3.354.438)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	232.043	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	22.562	15.493	901
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(179.692)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	(2.737.067)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

Konsolide nakit akış tablolarında gösterilen “Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler” ile “Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler” satırlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	4.318.986	623.385
Montaj ve nakliye gider karşılığı	2.864.950	797.576
Garanti gider karşılığı	1.991.424	501.313
Kıdem tazminatı karşılığı	200.672	105.970
İzin karşılığı	139.505	52.932
İkramiye ve prim tahakkukları	81.255	48.291
Diğer karşılıklar	11.557	(39.029)
	9.608.349	2.090.438
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Beklenen kredi zararı karşılığı (Not 9)	53.196	24.933
Stok değer düşüklüğü karşılığı	28.045	30.487
	81.241	55.420

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

NOT 33 – DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz tarafından 17 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen, Whirlpool Corporation ve Arçelik’in Avrupa faaliyetleri için Arçelik kontrolü altında ortaklık kurulması ve Whirlpool'a ait Birleşik Arap Emirlikleri ve Fas'ta kurulan ve Orta Doğu ve Kuzey Afrika ("MENA") pazarında faaliyette bulunan iki iştirakin tüm hisselerinin Ardutch tarafından satın alınması projesine ilişkin süreç Whirlpool ile devam etmektedir.