

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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.....	15
NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18
NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	18
NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR.....	23
NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
NOT 10 - DİĞER BORÇLAR.....	25
NOT 11 – STOKLAR.....	25
NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT 14 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 15 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	28
NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	28
NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	28
NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	28
NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
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 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş	denetimden geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	39.623.140	24.529.219
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	498.144	420.397
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	59.434.373	33.772.657
Türev araçlar	8	910.263	232.043
Stoklar	11	43.814.212	29.237.120
Peşin ödenmiş giderler	17	1.484.817	1.147.473
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	762.020	709.474
Diğer dönen varlıklar	20	3.678.083	1.937.931
Toplam dönen varlıklar		150.205.052	91.986.314
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	52.230	38.956
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	47.434	42.387
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	1.278.545	1.148.453
Maddi duran varlıklar	13	28.840.820	20.822.336
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye		5.523.047	3.781.614
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	13.956.046	9.755.086
Peşin ödenmiş giderler	17	1.861.454	612.155
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	7.054.616	4.055.377
Toplam duran varlıklar		58.614.192	40.256.364
Toplam varlıklar		208.819.244	132.242.678

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	44.123.706	18.981.337
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	3.213.556	16.248.013
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	4.365.893	2.742.413
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	48.646.041	28.185.125
Türev araçlar	8	292.674	179.692
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	3.552.474	1.638.321
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	3.161.097	1.756.300
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	496.008	50.265
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	6.155.028	3.867.197
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	9.669.171	5.710.781
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		123.675.648	79.359.444
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	36.470.011	16.209.793
Türev araçlar	8	163.975	-
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.886.128	2.619.763
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	1.245.425	571.317
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	3.091.492	2.043.930
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20	5.379.002	4.332.751
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		49.236.033	25.777.554
Toplam yükümlülükler		172.911.681	105.136.998

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Özkaynaklar:	Notlar		
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		(1.763.117)	(1.411.039)
-Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/ azalışları		14.079	14.079
-Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/ kayıpları		21.167	18.888
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yabancı para çevirim farkları		26.531.973	17.420.552
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(3.954.876)	(2.363.383)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(122.974)	5.012
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	3.534.591	3.800.517
Geçmiş yıllar karları		8.050.519	5.076.450
Net dönem karı		2.567.226	4.324.672
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		32.940.363	24.947.523
Kontrol gücü olmayan paylar		2.967.200	2.158.157
Toplam özkaynaklar		35.907.563	27.105.680
Toplam kaynaklar		208.819.244	132.242.678

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş			
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	4	145.057.302	94.723.628	58.217.883	34.254.600
Satışların maliyeti		(98.565.968)	(66.607.394)	(39.140.453)	(24.393.399)
Brüt kar	4	46.491.334	28.116.234	19.077.430	9.861.201
Genel yönetim giderleri		(8.250.126)	(4.150.997)	(3.337.279)	(1.286.400)
Pazarlama giderleri		(25.876.972)	(17.562.359)	(10.402.011)	(6.347.539)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(695.989)	(518.353)	(262.078)	(192.720)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	7.164.807	4.865.907	1.625.277	1.188.400
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(9.012.718)	(4.274.982)	(2.717.824)	(1.389.399)
Esas faaliyet karı		9.820.336	6.475.450	3.983.515	1.833.543
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	34.596	54.312	15.181	13.551
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(20.277)	(29.339)	(4.919)	(6.084)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(41.140)	(53.514)	(17.087)	(31.345)
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		9.793.515	6.446.909	3.976.690	1.809.665
Finansman gelirleri	24	12.953.169	5.749.451	3.860.028	1.749.160
Finansman giderleri	25	(19.555.729)	(10.209.653)	(6.482.611)	(3.327.472)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		3.190.955	1.986.707	1.354.107	231.353
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri	26	(1.605.406)	(961.681)	(667.874)	(413.754)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	26	1.402.576	1.034.284	460.159	677.300
Dönem karı		2.988.125	2.059.310	1.146.392	494.899
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		420.899	299.379	145.481	159.142
Ana ortaklık payları	27	2.567.226	1.759.931	1.000.911	335.757
Pay başına kazanç (kuruş)	27	4,230	2,858	1,649	0,553

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız denetimden geçmemiş			
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem karı	2.988.125	2.059.310	1.146.392	494.899
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(462.207)	(403.326)	(7.133)	(89.166)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(458.397)	(405.244)	(13.817)	(93.807)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(6.209)	(4.172)	402	(187)
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	2.399	6.090	6.282	4.828
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	112.408	86.914	23.299	12.472
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	112.528	87.219	23.612	12.714
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	(120)	(305)	(313)	(242)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	7.718.371	5.722.885	678.400	603.712
Yabancı para çevirim farkları	9.830.119	6.635.313	752.552	1.064.853
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(2.121.987)	(1.018.961)	66.880	(450.995)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	(170.848)	(20.523)	(163.976)	(34.452)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	181.087	127.056	22.944	24.306
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları	180.594	130.867	22.944	28.006
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	493	(3.811)	-	(3.700)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	572.863	225.982	133.718	106.756
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	530.494	224.170	92.724	99.219
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	42.369	1.812	40.994	7.537
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	7.941.435	5.632.455	828.284	633.774
Toplam kapsamlı gelir	10.929.560	7.691.765	1.974.676	1.128.673
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	1.320.191	680.372	224.407	218.654
Ana ortaklık payları	9.609.369	7.011.393	1.750.269	910.019

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE 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)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıpları)	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	-	-	-	-	-	(322.197)	5.785	(817.313)	-	6.385.187	-	-	1.759.931	7.011.393	680.372	7.691.765
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.759.931	1.759.931	299.379	2.059.310
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(322.197)	5.785	(817.313)	-	6.385.187	-	-	-	5.251.462	380.993	5.632.455
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.384.559)	-	(1.384.559)	(310.892)	(1.695.451)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.882.894)	-	-	-	-	-	-	-	1.882.894	(1.882.894)	-	(1.882.894)	-	(1.882.894)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(3.098.160)	889	14.507	(718.711)	11.894	(2.638.003)	6.900	17.766.670	3.800.517	5.076.450	1.759.931	23.127.423	2.041.212	25.168.635
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.622	4.148.050	(4.324.672)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(352.078)	2.279	(1.719.479)	-	9.111.421	-	-	2.567.226	9.609.369	1.320.191	10.929.560
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.567.226	2.567.226	420.899	2.988.125
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(352.078)	2.279	(1.719.479)	-	9.111.421	-	-	-	7.042.143	899.292	7.941.435
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(442.548)	(1.173.981)	-	(1.616.529)	(511.148)	(2.127.677)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(3.098.160)	889	14.507	(1.763.117)	21.167	(4.077.850)	14.079	26.531.973	3.534.591	8.050.519	2.567.226	32.940.363	2.967.200	35.907.563

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
	geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:		
Dönem karı	2.988.125	2.059.310
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</i>		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3.425.243	2.372.683
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	31 (25.956)	82.393
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	31 15.069.236	3.174.188
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24 (887.311)	(242.076)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25 4.299.037	2.752.604
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	22 (183.587)	(79.077)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler	24, 25 5.622.299	1.869.268
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24, 25 (2.752.851)	67.784
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12 41.140	53.514
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26 202.830	(72.603)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23 (14.319)	3.976
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	24, 25 62.528	(70.169)
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23 -	(156)
Koşulluk yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	25 258.858	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	28.105.272	11.971.639
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(25.426.343)	(10.003.137)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(13.885.366)	(13.913.446)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(335.794)	(427.971)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9.804.207	11.304.933
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	639.209	526.529
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	1.377.193	571.103
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)	112.935	4.459
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(786.990)	(323.526)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(408.718)	(472.909)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	(804.395)	(762.326)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:		
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alımlara ilişkin nakit çıkışları	3 (830.021)	1.352.972
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımına sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12 -	(26.725)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların almından kaynaklanan nakit çıkışları	4 (6.349.829)	(3.790.081)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	183.399	219.994
Alınan temettüleri	12, 23 16.750	55.531
Başka işletmelerin veya fonların paylarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6 (7.630)	(12.010)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(6.987.331)	(2.200.319)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7 35.918.627	11.308.561
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7 (30.856.186)	(5.995.633)
İhraç edilen tahviller	7 15.350.680	4.525.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7 (1.008.365)	(799.462)
Ödenen temettüleri	(2.127.677)	(1.695.451)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)	2.180.741	(3.816)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	21 -	(1.882.894)
Ödenen faiz	(4.631.615)	(2.000.208)
Alınan faiz	933.306	243.408
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	24, 25 (62.528)	(12.622)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	15.696.983	3.686.883
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	7.234.659	3.687.901
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	15.139.916	4.412.139
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5 24.478.009	16.011.915
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5 39.617.925	20.424.054

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, halka açıklık oranı Şirket tarafından borsadan geri alınan paylar dahil %25,15’tir (31 Aralık 2022: %25,15) (30 Eylül 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 9.963 aylık ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 10.353) ve 31.379 saat ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 31.735) olmak üzere toplam 41.342’dir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 42.088’dir).

<u>Bağlı Ortaklıklar ve subeleri</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
Arcwaste Collection SRL (“Arcwaste”) ⁽³⁾	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”) ⁽³⁾	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”) ⁽³⁾	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. (“Dawlance”)	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”) ⁽³⁾	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”) ⁽³⁾	Danimarka	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Pan Asia Private Equity Ltd. (“Pan Asia”)	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 subeleri (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	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	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. Arçelik Hitachi Home Appliances Sales Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances IBC Co. Ltd.	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Azerbaycan MMC (“Beko Azerbaycan”)	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	Holding

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

(1) Grup, 2 Ocak 2023 tarihinde, Asogem N.V. (Belçika) ve iştiraki Asogem Netherland 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.

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:

<u>Faaliyet konusu</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 Eylül 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 20 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 işlemde 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 Eylül 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 muhasebeleştirdiğini 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 yanıtıdır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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 kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 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 Eylül 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
Arcwaste	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 Kunaı	-	-	100,00	100,00

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
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	Çek Korunası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00
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 Grivnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botsvana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svaziland Lilangenisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Kenya	Kenya Şilini	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL	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 Rupisi	67,00	67,00	67,00	67,00
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya Rupisi	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 Shangai	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 Rupisi	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	Hırvatistan Kunası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hungary	Macar Forinti	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Egypt LLC	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Greece	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances Sales LLC	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances JSC	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Kazakhstan LLP	Kazakistan Tengesi	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	-	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
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.

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 uygulamış 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 Eylül 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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

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.

Satın alım işlemine ilişkin 2 Ocak 2023 tarihli bilançoların değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. 30 Eylül 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 (Not 26)	(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 Avro olup, faydalı ömrü 23 yıl olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

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.

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

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	110.673.907	9.798.551	24.584.844	145.057.302
Brüt kar	36.239.884	2.304.684	7.946.766	46.491.334
Amortisman ve itfa payları	3.195.870	123.989	142.508	3.462.367
Yatırım harcamaları	5.778.487	470.590	137.877	6.386.954

(*) Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 145.046.849 TL tutarında net satış muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2022: 94.705.834 TL).

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

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	74.329.907	5.836.839	14.556.882	94.723.628
Brüt kar	21.976.771	1.530.373	4.609.090	28.116.234
Amortisman ve itfa payları	2.165.717	138.957	86.459	2.391.133
Yatırım harcamaları	3.248.897	411.152	148.481	3.808.530

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

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	44.798.318	4.046.472	9.373.093	58.217.883
Brüt kar	15.219.464	964.658	2.893.308	19.077.430
Amortisman ve itfa payları	1.251.713	47.157	53.672	1.352.542
Yatırım harcamaları	2.218.108	176.849	49.674	2.444.631

(*) Grup, 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 58.215.040 TL (1 Temmuz – 30 Eylül 2022: 34.249.053 TL) tutarında net satış muhasebeleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

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

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	27.529.062	2.126.217	4.599.321	34.254.600
Brüt kar	7.827.289	545.284	1.488.628	9.861.201
Amortisman ve itfa payları	809.139	53.477	23.888	886.504
Yatırım harcamaları	1.468.951	249.883	87.579	1.806.413

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

1 Ocak- 30 Eylül 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	55.825.337	54.836.221	20.678.023	6.473.745	7.243.976	145.057.302

1 Ocak- 30 Eylül 2022	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	28.242.982	36.902.376	18.522.925	5.285.984	5.769.361	94.723.628

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

1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	22.403.286	22.866.407	6.789.213	2.716.218	3.442.759	58.217.883

1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	10.127.509	14.187.081	6.136.694	1.851.567	1.951.749	34.254.600

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	24.753	2.714
Banka		
- vadesiz mevduat	9.704.413	5.260.444
- vadeli mevduat	28.873.966	18.595.834
Çek ve senetler	363.402	195.899
Diğer	651.391	423.118
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	39.617.925	24.478.009
Faiz geliri tahakkuku	5.215	51.210
	39.623.140	24.529.219

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	38.295.813	24.307.628
30-90 gün arası	1.327.327	221.591
	39.623.140	24.529.219

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	52.230	38.956
Toplam	52.230	38.956

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	19.138	16.739
Hoxton Ventures III	10.025	5.962
500 Startups Istanbul Fund II Kooperatif	8.740	6.687
E&E Recycling, INC	8.118	5.823
Thai Refrigeration Components Co., Ltd.	3.940	2.844
Diğer	2.269	901
	52.230	38.956

30 Eylül tarihinde sona eren dokuz 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	7.630	12.010
Gerçeğe uygun değer değişimi	2.399	6.090
Yabancı para çevrim farkı	3.245	1.697
30 Eylül itibarıyla	52.230	30.328

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	34.016.127	15.051.698
TFS yükümlülükleri (*)	8.486.077	-
Kısa vadeli bonolar	-	2.772.192
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	896.421	599.646
Faktoring işlemlerinden borçlar	725.081	557.801
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	44.123.706	18.981.337
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	2.421.163	3.586.159
Uzun vadeli tahvillerinin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları (**)	792.393	12.661.854
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.213.556	16.248.013

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

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

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	6,4	887.072.114	25.752.147
Türk Lirası	33,0	8.323.738.352	8.323.738
Bangladeş Takası	7,9	7.732.631.050	1.921.868
ABD Doları	8,2	66.002.086	1.806.919
Pakistan Rupisi	23,5	11.011.765.620	1.038.189
Polonya Zlotisi	8,0	114.684.509	719.278
Rumen Leyi	7,7	90.767.881	526.871
Avustralya Doları	5,8	29.863.588	528.905
Rus Rublesi	15,9	1.778.259.447	497.148
İsveç Kronu	5,3	117.898.323	296.278
Tayland Bahtı	5,5	382.412.008	286.928
Güney Afrika Randı	9,8	156.633.990	227.448
Malezya Ringgit	6,0	31.474.753	183.687
Çek Korunası	8,8	145.151.858	173.253
Endonezya Rupisi	9,5	89.104.633.333	157.715
Vietnam Dongu	7,2	44.000.000.000	49.721
Norveç Kronu	5,9	4.707.459	12.111
			42.502.204

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla faktoringlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	4,8	10.476.581	304.140
Polonya Zlotisi	7,0	33.494.006	210.068
İngiliz Sterlini	7,0	6.130.563	205.261
Rusya Rublesi	14,5	12.554.495	3.510
İsviçre Frangı	7,0	70.103	2.102
			725.081

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli tahvil ihraçları (**)	21.083.098	7.622.685
Uzun vadeli krediler	12.708.570	6.893.106
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	2.678.343	1.694.002
	36.470.011	16.209.793

(**) İhraç edilen finansman bonoları ve tahviller:

2023 yılı:

Şirket, 25 Eylül 2023 tarihinde toplam 400 milyon ABD Doları tutarında, Euronext Dublin Borsası'na kote, 6 ayda bir sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 25 Eylül 2028 olup, kupon faiz oranı %8,5'dir.

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.

2021 yılı:

Şirket, 27 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	4,2	364.381.586	10.578.180
ABD Doları	9,2	50.000.000	1.368.835
Güney Afrika Randı	9,8	900.000.000	1.306.890
TL	19,3	1.118.380.026	1.118.380
Pakistan Rupisi	22,7	8.034.021.613	757.448
			15.129.733
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(2.421.163)
			12.708.570

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

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 Eylül 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
ABD Doları	8,5	399.656.515	10.941.277
Avro	3,0	353.532.495	10.263.225
TL	14,2	670.988.767	670.989
			21.875.491
Tahvil ve bono ihraçlarının faiz tahakkukları			(142.392)
			21.733.099

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	506.056.588	9.462.454
Avro	3,0	356.072.767	7.098.275
TL	22,6	6.496.001.501	6.496.002
			23.056.731
Tahvil ve bono ihraçlarının faiz tahakkukları			(710.859)
			22.345.872

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2024	544.093	1.433.131
2025	1.788.240	1.000.603
2026	13.605.497	8.150.886
2027 ve 2030 arası	17.882.095	3.935.701
	33.819.925	14.520.321

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	23.669.690	17.157.568
3-12 ay arası	19.945.595	16.253.502
1-5 yıl	24.895.672	10.784.358
5 yıl üzeri	1.664.862	3.028.998
	70.175.819	47.224.426

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 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	1.008.365	13.900.624	(34.313.745)	(19.404.756)
Transferler	-	(19.640.376)	19.640.376	-
Faiz tahakkukları değişimi	(186.535)	519.113	-	332.578
Factoring borçlarından değişimler	-	(167.280)	-	(167.280)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(1.272.188)	-	-	(1.272.188)
Yabancı para düzeltmeleri	(830.758)	(6.423.218)	(4.602.508)	(11.856.484)
30 Eylül itibarıyla finansal borç	(3.574.764)	(46.440.841)	(33.791.668)	(83.807.273)

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	799.462	(8.526.356)	(1.311.572)	(9.038.466)
Transferler	-	(10.652.175)	10.652.175	-
Faiz tahakkukları değişimi	(95.693)	(656.703)	-	(752.396)
Factoring borçlarından değişimler	-	(134.539)	-	(134.539)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(1.112.375)	-	-	(1.112.375)
Yabancı para düzeltmeleri	(279.393)	(1.631.568)	(3.013.439)	(4.924.400)
30 Eylül itibarıyla finansal borç	(2.122.621)	(34.315.183)	(12.103.871)	(48.541.675)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 değerlendirilmesi, 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 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)
<u>Kısa vadeli türev araçlar</u>						
<i>Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Vadeli yabancı para işlemleri	34.317.761	839.189	(231.074)	20.491.796	172.151	(114.980)
Yabancı para swap işlemleri	25.656.323	53.455	(60.842)	14.688.303	59.892	(56.467)
Opsiyon işlemleri	2.380.989	17.619	(758)	-	-	-
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	-	-	-	300.000	-	(8.245)
Kısa vadeli türev araçlar, net	910.263	(292.674)		232.043	(179.692)	
<u>Uzun vadeli türev araçlar</u>						
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Çapraz kur swap işlemleri (**)	21.818.555	-	(163.975)	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar, net		(163.975)				

(*) 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.

(**) 25 Eylül 2023 tarihinde yurtdışında ihraç edilen ve itfa tarihi 25 Eylül 2028 olan 400 milyon ABD Doları tutarlı tahvilin, kur riskinden korunma amacıyla Avro ile takasından oluşan swap işlemidir.

Grup, ABD Doları cinsinden 400 milyon ABD Doları nominal değerle ihraç ettiği tahvili yabancı para swap işlemi ile Avro'ya çevirmiştir. Yabancı para swap işlemi gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini Avro bazlı satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan parite riskine karşı korunma aracı olarak kullanılmakta ve bu kapsamda nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Bu kapsamda ilişkilendirilen ihracın tahvil borcunun 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tutarı 10.941.277 TL'dir. Bu işleme ilişkin olarak 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde, diğer kapsamlı gelir tablosunda "nakit akış riskinden kazançları/(kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilen etki vergi sonrası 122.981 TL'dir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	58.331.013	32.986.043
Alınan vadeli senetler	2.386.136	1.389.566
Alınan vadeli çekler	775.457	783.425
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	61.492.606	35.159.034
Beklenen kredi zararı karşılığı	(654.125)	(762.106)
Ertelenen finansman geliri	(1.404.108)	(624.271)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	59.434.373	33.772.657

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 7.080.922 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 432.941 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 610.114 TL).

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz 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)	87.456	55.924
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(9.774)	(27.208)
İktisaplar	2.305	270.860
Kayıtlardan düşülenler (*)	(357.984)	(34.457)
Yabancı para çevrim farkı	170.016	93.544
30 Eylül itibarıyla	654.125	798.359

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	86.932	84.222
Ertelenen finansman geliri	(39.498)	(41.835)
	47.434	42.387

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	44.834.241	26.170.813
Borç tahakkukları	4.663.737	2.404.508
Ertelenen finansman gideri	(851.937)	(390.196)
	48.646.041	28.185.125

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.692.639	1.449.508
Pay sahiplerine temettü borçları	34.239	3.204
Alınan depozito ve teminatlar	23.909	25.181
Diğer	410.310	278.407
	3.161.097	1.756.300

NOT 11 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	17.896.131	12.096.526
Yarı mamul	1.253.220	924.981
Mamul	17.221.630	12.024.259
Ticari mal	7.912.288	4.547.686
Stoklar (brüt)	44.283.269	29.593.452
Değer düşüklüğü karşılığı	(469.057)	(356.332)
Stoklar (net)	43.814.212	29.237.120

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 560.395 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 459.107 TL).

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
VoltBek	49,0	417.186	49,0	501.405
Koç Finansman	47,0	491.364	47,0	332.171
Arçelik – LG	45,0	321.536	45,0	278.335
Ram Dış Ticaret	33,5	48.459	33,5	36.542
		1.278.545		1.148.453

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz 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	(41.140)	(53.514)
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	(5.716)	(7.983)
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	13.103	32.757
İştiraklerden alınan nakit temettü	(16.750)	(55.375)
Yabancı para çevrim farkı	180.595	130.867
30 Eylül itibarıyla	1.278.545	928.886

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR(Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Koç Finansman	158.641	70.854	61.291	28.794
Arçelik-LG	34.519	24.186	(7.487)	1.037
Ram Dış Ticaret	29.048	23.873	16.240	11.029
VoltBek	(263.348)	(172.427)	(87.131)	(72.205)
	(41.140)	(53.514)	(17.087)	(31.345)

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	6.337.610	4.203.583
İktisaplar (Not 3)	42.963	2.114.302
Çıkışlar	(268.215)	(270.136)
Transferler	(49.175)	(9.360)
Yabancı para çevirim farkı	4.682.195	2.563.396
Cari dönem amortismanı	(2.726.894)	(1.842.470)
Dönem sonu net kayıtlı değer	28.840.820	19.884.651
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	53.131.116	36.805.222
Birikmiş amortisman	(24.290.296)	(16.920.571)
Net kayıtlı değer	28.840.820	19.884.651

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 3.789.172 TL'dir. (30 Eylül 2022: 2.328.986 TL)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 1.442.137 TL (30 Eylül 2022: 1.158.604 TL), cari dönem amortisman giderleri 866.069 TL'dir. (30 Eylül 2022: 509.889 TL)

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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	1.491.481	763.551
İktisaplar (Not 3)	424.490	-
Transferler	49.175	9.360
Çıkışlar	(59.761)	(1.452)
Yabancı para çevirim farkı	3.031.048	2.376.617
Cari dönem itfa payı	(735.473)	(548.663)
Dönem sonu net kayıtlı değer	13.956.046	9.172.728
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	18.245.763	12.032.567
Birikmiş itfa payı	(4.289.717)	(2.859.839)
Net kayıtlı değer	13.956.046	9.172.728

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti 413 TL'dir (30 Eylül 2022: 8.984 TL).

NOT 15 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 1.001.987.151 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminatlar	24.038.541	16.175.300

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.928.981	2.337.719
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.288.580	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	12.217.561	7.849.425

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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(Devamı)

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası cinsinden	581.707	440.682
Avro cinsinden	2.704.424	1.995.553
ABD Doları cinsinden	5.562.127	2.510.289
Diğer para birimleri cinsinden	3.369.303	2.902.901
	12.217.561	7.849.425

NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	2.121.455	1.662.727
Nakliye gider karşılıkları	1.142.711	643.145
Montaj gider karşılıkları	919.619	671.102
Dava karşılıkları	64.696	46.609
Diğer	1.906.547	843.614
	6.155.028	3.867.197

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	1.087.814	569.278
Diğer	157.611	2.039
	1.245.425	571.317

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	1.104.762	742.266
Verilen stok sipariş avansları	380.055	405.207
	1.484.817	1.147.473

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sabit kıymet avansları	1.861.454	612.155
	1.861.454	612.155

NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	762.020	709.474
	762.020	709.474

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	2.420.986	1.068.051
Sosyal güvenlik katkıları	645.103	277.592
İkramiye ve prim tahakkuku	486.385	292.678
	3.552.474	1.638.321

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen		
Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	1.485.794	829.042
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	605.703	410.000
Verilen depozito ve teminatlar	238.092	168.920
Gelir tahakkukları	206.706	219.618
Diğer	1.141.788	310.351
	3.678.083	1.937.931

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	8.060.175	4.414.675
Ödenenecek katma değer vergisi ve ÖTV	742.288	250.268
Alınan avanslar	583.324	796.078
Ertelenmiş gelir	146.221	148.288
Diğer	137.163	101.472
	9.669.171	5.710.781

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (*)	3.207.840	2.737.067
Ertelenmiş gelir	1.982.466	1.338.749
Diğer	188.696	256.935
	5.379.002	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerini yansıtmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kanuni yedek akçe	436.431	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 dağıtılabilecektir.

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.

Şirket, 16 Mart 2023 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında, Sermaye Piyasası mevzuatı, Şirket Esas Sözleşmesinin kar dağıtım ile ilgili maddesine ve 27 Mart 2014 tarihli Genel Kurul'da pay sahipleri tarafından onaylanan Şirket'in Kar Dağıtım Politikası'na uygun olarak; toplam 1,8 milyar TL tutarında nakit temettünün, tek seferde yapılmasına ve kâr dağıtım tarihinin 25 Eylül 2023 olarak belirlenmesine karar verilmiştir. Toplam temettü ödemesinin geri alınmış paylar hariç tutularak hesaplanmış tutarı 1.616.529 TL'dir. Bu karar doğrultusunda, kâr payı ödemesi 25 – 27 Eylül 2023 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	6.820.593	4.621.082	1.510.528	1.076.498
Tazminat ve teşvik gelirleri	183.587	79.077	63.299	24.027
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	123.292	71.932	41.148	21.812
Konusu kalmayan şüpheli alacak (Not 9)	9.774	27.208	1.054	7.212
Diğer (*)	27.561	66.608	9.248	58.851
	7.164.807	4.865.907	1.625.277	1.188.400
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(6.978.047)	(3.569.119)	(1.870.364)	(1.096.480)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(1.626.149)	(636.323)	(531.292)	(260.732)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 9)	(87.456)	(55.924)	(25.539)	(30.991)
Diğer (**)	(321.066)	(13.616)	(290.629)	(1.196)
	(9.012.718)	(4.274.982)	(2.717.824)	(1.389.399)

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, söz konusu tutar 53.998 TL'lik kısmı Grup'un bağlı ortaklığı Arctic'in, geçmiş yıllarda dağıttığı üç buçuk yılı aşkın süredir tahsil edilmeyen ve ortağın yasal olarak temettüyü talep etme hakkı kalmadığı temettü borçlarının gelir olarak muhasebeleştirilmesine ilişkindir.

(**) Rekabet Kurumu tarafından Grup'un Bağlı Ortaklıkları'ndan Arçelik Pazarlama A.Ş.'ye tebliğ edilen idari para cezasını içermektedir (Erken ödeme indirimiyle 274 milyon TL).

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:				
Sabit kıymet satış karı	34.596	25.363	15.181	13.551
Koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir(*)	-	28.793	-	-
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	-	156	-	-
	34.596	54.312	15.181	13.551
Yatırım faaliyetlerinden giderler:				
Sabit kıymet satış zararı	(20.277)	(29.339)	(4.919)	(6.084)
	(20.277)	(29.339)	(4.919)	(6.084)

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Türev araçlardan karlar	6.708.099	2.308.118	2.414.160	837.703
Kur farkı gelirleri (*)	5.121.556	3.138.358	985.298	806.766
Faiz gelirleri	887.311	242.076	421.354	84.082
Diğer	236.203	60.899	39.216	20.609
	12.953.169	5.749.451	3.860.028	1.749.160

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

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri (*)	(10.743.855)	(5.007.626)	(1.606.858)	(1.407.079)
Faiz giderleri (**)	(4.299.037)	(2.752.604)	(1.721.892)	(1.063.832)
Türev araçlardan zararlar	(3.955.248)	(2.375.902)	(2.945.309)	(828.567)
Koşullu satın alım bedeline ilişkin faiz gideri	(258.858)	-	(89.198)	-
Diğer	(298.731)	(73.521)	(119.354)	(27.994)
	(19.555.729)	(10.209.653)	(6.482.611)	(3.327.472)

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

(**) Faiz giderlerinin 186.535 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (30 Eylül 2022: 95.693 TL).

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar ve gelir vergisi	1.770.212	659.960
Peşin ödenen vergiler	(1.274.204)	(609.695)
Vergi borçları (net)	496.008	50.265
Ertelenmiş vergi varlıkları	7.054.616	4.055.377
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(3.091.492)	(2.043.930)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	3.963.124	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 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan, Arçelik ve bağlı ortaklıkları’nın konsolide dönem vergi gideri etkisi 82,6 mio TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin 41,3 mio TL’lik ilk taksidi Mayıs 2023 tarihinde, ikinci taksidi ise Ağustos 2023’te ödenmiştir.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vergi (gideri)/geliri				
- Cari dönem kurumlar vergisi	(1.605.406)	(961.681)	(667.874)	(413.754)
- Ertelenmiş vergi	1.402.576	1.034.284	460.159	677.300
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	(202.830)	72.603	(207.715)	263.546

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	15.248.740	10.971.781	(3.544.681)	(2.605.667)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması (*)	-	-	1.886.574	1.440.561
İndirilebilir mali zararlar	(4.827.695)	(3.241.129)	1.389.294	954.594
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(2.472.880)	(1.851.960)	593.785	380.208
Stoklar	(2.708.907)	(1.020.434)	742.669	288.341
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.692.615)	(2.186.815)	602.240	427.569
Beklenen kredi zarar karşılığı	(348.818)	(321.767)	105.601	84.564
Türev araçlar	629.000	102.595	(158.076)	(20.895)
Diğer	(9.846.437)	(4.961.151)	2.345.718	1.062.172
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.963.124	2.011.447

(*) Şirket’in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile Şirket’in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.886.574 TL (31 Aralık 2022: 1.440.561 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.886.574 TL (31 Aralık 2022: 1.440.561 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 446.013 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

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

30 Eylül 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.

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz 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	1.402.576	1.034.284
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	685.275	88.725
İktisaplar (Not 3)	(107.871)	93.530
Yabancı para çevrim farkları	(28.303)	(98.324)
30 Eylül itibarıyla	3.963.124	1.412.901

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	2.567.226	1.759.931	1.000.911	335.757
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 krş) (*)	60.685.191.700	61.582.528.941	60.685.191.700	60.735.009.026
Pay başına kazanç (kuruş)	4,230	2,858	1,649	0,553

(*) 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
(a) Ticari Alacaklar		
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. (¹)	202.970	-
Wat Motor (¹)	98.011	276.993
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. (¹)	76.327	51.598
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (¹)	41.737	45.970
Voltbek (⁴)	27.753	39.220
Diğer	51.346	6.616
	498.144	420.397
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
(b) Borçlar		
Kısa vadeli ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (¹)	1.927.900	1.390.857
Arçelik-LG (⁴)	1.544.309	249.479
Ram Dış Ticaret (²)	645.242	533.408
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. (¹)	94.496	141.764
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (¹)	88.076	93.501
Koç Holding A.Ş. (³)	540	115.468
Diğer	65.330	217.936
	4.365.893	2.742.413

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

(c) Mevduatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	312.815	1.101.472

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

(d) Türev araçlar

	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
30 Eylül 2023		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	3.216.864	91.724 (1.503)
31 Aralık 2022		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1.713.121	1.297 (3.716)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
(a) Mal ve hizmet satışları:				
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	566.185	393.874	200.163	156.102
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	415.103	296.379	171.945	150.311
WAT Motor ⁽¹⁾	143.546	230.599	41.202	48.774
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	141.722	175.570	46.125	42.769
Diğer	79.712	81.042	38.643	56.689
	1.346.268	1.177.464	498.078	454.645
(b) Mal ve hizmet alımları:				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	5.252.700	4.916.922	2.459.065	2.052.197
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	4.362.846	2.614.160	1.578.898	519.649
Ram Dış Ticaret ⁽²⁾	1.698.862	2.127.135	781.524	849.826
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	599.651	372.609	209.983	188.412
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	404.046	186.383	199.439	59.919
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾				
^(*)	278.407	124.090	1.047	216
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	268.848	516.902	114.106	212.153
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri ⁽¹⁾	265.196	99.334	136.569	54.475
WAT Motor ⁽¹⁾	53.777	236.289	20.655	58.925
Diğer	659.996	336.247	320.163	130.510
	13.844.329	11.530.071	5.821.449	4.126.282

Grup, Zer Merkezi Hizmetler A.Ş.'den direkt ve endirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır. Ödeme vade tarihleri ortalama kırk dört 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Arçelik A.Ş.’nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 112.989 TL’dir (30 Eylül 2022: 50.995 TL). 30 Eylül 2023 itibarıyla ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme tutarı 926 TL’dir. (30 Eylül 2022: Yoktur.)

(d) Diğer işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<i>Faiz gelirleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	10.532	82.903	4.517	23.224
<i>Faiz giderleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	(27.378)	-	(8.021)

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 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	498.144	59.481.807	38.583.594	910.263
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(47.611.963)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	498.144	57.185.730	38.583.594	910.263
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(44.706.801)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.308.651	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.890.995)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	14.167	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	641.551	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(627.384)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(14.167)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(26.741)	-	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan 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 kalınan 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup 1	1.114.626	1.396.585
Grup 2	55.879.477	31.505.464
Grup 3	689.771	256.988
	57.683.874	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 EYLÜL 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) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	1.482.151	732.101
1-3 ay arası	394.314	102.669
3-12 ay arası	330.237	156.853
1-5 yıl arası	101.949	85.127
	2.308.651	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 Eylül 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 (%)	0,004	0,19	0,38	1,62	
Dönem Sonu Bakiye	58.542.404	317.734	1.327.827	1.304.641	61.492.606
Beklenen Kredi Zararları	(3.344)	(616)	(1.609)	(21.172)	(26.741)

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 EYLÜL 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, sıfıra 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 korunmak 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 Eylül 2023 itibarıyla banka kredilerinin ve koşullu yükümlülüklerin vergi etkisi öncesi sırayla 210.000.000 Avro ve 11.474.191.456 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	54.777.469	31.268.591
Yükümlülükler	(84.800.775)	(44.516.402)
Net finansal durum pozisyonu	(30.023.306)	(13.247.811)
Türev enstrümanların net pozisyonu	24.985.982	12.785.037
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(5.037.324)	(462.774)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 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 Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	423.462	419.765	62.397	1.159.226	392.364	58.808	1.788.847	4.844	1.167	581.295	29.036.535
Parasal finansal varlıklar	685.415	119.328	28	3.590	9.453	32	1.058.195	2.525	-	5.292	23.452.103
Diğer	3.393	60.156	-	-	-	-	-	1.710	-	213.821	1.993.560
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	1.647	9.039	-	-	-	-	-	-	-	-	295.271
Toplam Varlıklar	1.113.917	608.288	62.425	1.162.816	401.817	58.840	2.847.042	9.079	1.167	800.408	54.777.469
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	402.336	598.777	2.641	113.460	305.548	-	131.896	1.691	-	196.882	29.586.941
Finansal yükümlülükler	624.366	59.107	-	-	-	-	-	404	-	-	19.751.931
Parasal olan diğer yükümlülükler	6.424	6.610	1	11.474.191	-	-	3.695	499	-	-	3.586.025
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	1.596	-	-	-	-	-	-	-	-	43.693
Finansal yükümlülükler	671.950	450.000	-	-	-	-	-	-	-	5.360	31.831.919
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	266
Toplam Yükümlülükler	1.705.076	1.116.100	2.642	11.587.651	305.548	-	135.591	2.594	-	202.242	84.800.775
Net Finansal Durum Pozisyonu	(591.159)	(507.812)	59.783	(10.424.835)	96.269	58.840	2.711.451	6.485	1.167	598.166	(30.023.306)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	908.386	683.081	-	12.224.191	-	-	-	-	-	305.742	48.794.663
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(404.944)	(231.286)	(52.400)	(2.750.000)	(315.000)	(37.000)	(2.662.500)	(6.183)	-	(1.179.142)	(23.808.681)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	503.442	451.795	(52.400)	9.474.191	(315.000)	(37.000)	(2.662.500)	(6.183)	-	(873.400)	24.985.982
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(87.717)	(56.017)	7.383	(950.644)	(218.731)	21.840	48.951	302	1.167	(275.234)	(5.037.324)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(591.159)	(507.812)	59.783	(10.424.835)	96.269	58.840	2.711.451	6.485	1.167	598.166	(30.023.306)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	404.944	231.286	52.400	2.750.000	315.000	37.000	2.662.500	6.183	-	1.179.142	23.808.681
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	908.386	683.081	-	12.224.191	-	-	-	-	-	305.742	48.794.663

(*) 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 EYLÜL 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 Varlıkların 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 Yükümlülüklerin 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 EYLÜL 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 Eylül 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	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
30 Eylül 2023				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.390.221)	1.390.221	(921.178)	921.178
ABD Doları riskinden korunan kısım	1.236.866	(1.236.866)	1.236.866	(1.236.866)
ABD Doları net etki	(153.355)	153.355	315.688	(315.688)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.063.075)	1.063.075	(1.748.899)	1.748.899
Avro riskinden korunan kısım	808.428	(808.428)	1.461.517	(1.461.517)
Avro net etki	(254.647)	254.647	(287.382)	287.382
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	200.163	(200.163)	219.553	(219.553)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(175.444)	175.444	(175.444)	175.444
İngiliz Sterlini net etki	24.719	(24.719)	44.109	(44.109)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	49.692	(49.692)	49.692	(49.692)
Japon yeni riskinden korunan kısım (*)	(48.795)	48.795	(48.795)	48.795
Japon yeni Net Etki	897	(897)	897	(897)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	36.903	(36.903)	52.857	(52.857)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(23.206)	23.206	(23.206)	23.206
Polonya Zlotisi net etki	13.697	(13.697)	29.651	(29.651)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	29.337	(29.337)	488.718	(488.718)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(55.914)	55.914	264.870	(264.870)
Rus Rublesi net etki	(26.577)	26.577	753.588	(753.588)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	-	-	(31.754)	31.754
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	-	-	(31.754)	31.754
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	35.893	(35.893)	13.563	(13.563)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(117.445)	117.445	(117.445)	117.445
Çin Yuanı net etki	(81.552)	81.552	(103.882)	103.882
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	13.034	(13.034)	13.034	(13.034)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(12.426)	12.426	(12.426)	12.426
Singapur Doları net etki	608	(608)	608	(608)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	59.819	(59.817)	1.556.586	(1.556.586)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(87.341)	87.339	(87.341)	87.341
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	(27.522)	27.522	1.469.245	(1.469.245)
	(503.732)	503.732	2.190.768	(2.190.768)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
	kazanması	kaybetmesi	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 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde Türkiye’den ihracat ve Türkiye’ye ithalat tutarları (TL karşılığı) aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023 TL	30 Eylül 2022 TL
Avro	18.844.630	14.754.658
ABD Doları	6.747.867	6.782.011
İngiliz Sterlini	6.391.247	4.869.211
Diğer	5.593.854	3.343.059
Toplam ihracat tutarı	37.577.598	29.748.939
Avro	7.708.532	6.423.357
ABD Doları	18.260.626	11.729.124
Diğer	44.056	37.316
Toplam ithalat tutarı	26.013.214	18.189.797

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 37.005.224 TL (31 Aralık 2022: 30.763.804 TL) (Not 7), gerçeğe uygun değeri 37.528.152 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 Eylül 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 Eylül 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 213.762 TL artış/470.766 TL azalış görülmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	910.263	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	27.256	22.704	2.270

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(456.649)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	(3.207.840)

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 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	6.745.454	1.460.139
Montaj ve nakliye gider karşılığı	4.161.301	790.345
Garanti gider karşılığı	3.501.781	586.911
Kıdem tazminatı karşılığı	288.950	131.344
İkramiye ve prim tahakkukları	239.627	158.287
İzin karşılığı	115.572	85.476
Diğer karşılıklar	16.551	(38.314)
	15.069.236	3.174.188
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Beklenen kredi zararı karşılığı (Not 9)	77.682	55.924
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(103.638)	26.469
	(25.956)	82.393

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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 Beko B.V. tarafından satın alınması projesine ilişkin süreç Whirlpool ile devam etmektedir.