

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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	8-47
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-9
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13-15
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
NOT 6 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	17-20
NOT 7 TÜREV ARAÇLAR.....	21
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
NOT 9 DİĞER BORÇLAR	23
NOT 10 STOKLAR.....	23
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	24
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
NOT 13 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
NOT 14 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-27
NOT 15 DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	27
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	27
NOT 17 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	27
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 19 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	28-29
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	30
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	30
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	31
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-33
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	33
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-37
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37-46
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	46-47
NOT 30 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER.....	48
NOT 31 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	48

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden	
		geçmemiş 30 Eylül 2020	geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	11.540.151	6.937.060
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	62.082	17.674
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	12.049.085	9.498.171
Türev araçlar	7	6.449	2.008
Stoklar	10	6.839.220	5.630.251
Peşin ödenmiş giderler	16	381.711	209.835
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	134.615	141.244
Diğer dönen varlıklar	19	579.608	746.403
Ara Toplam		31.592.921	23.182.646
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	128.164	-
Toplam dönen varlıklar		31.721.085	23.182.646
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	5.446	3.009
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	26.863	51.543
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	662.956	526.499
Maddi duran varlıklar	12	6.928.281	6.041.402
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		980.384	808.786
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	3.509.265	2.977.935
Peşin ödenmiş giderler	16	232.152	125.390
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	1.076.817	1.012.290
Toplam duran varlıklar		13.422.164	11.546.854
Toplam varlıklar		45.143.249	34.729.500

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden	
		geçmemiş 30 Eylül 2020	geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	4.607.845	4.032.534
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	4.998.035	2.119.221
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	27	958.342	605.967
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	7.863.698	4.958.172
Türev araçlar	7	44.807	13.509
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	551.356	468.255
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar	27	10.333	31.655
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	696.410	400.570
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	71.246	8.740
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	1.176.978	713.522
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	2.161.195	1.362.780
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		23.140.245	14.714.925
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	7.301.197	8.803.381
Türev araçlar	7	-	69.097
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		385.423	344.486
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	138.846	139.281
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	696.335	575.898
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	19	575.774	266.463
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.097.575	10.198.606
Toplam yükümlülükler		32.237.820	24.913.531

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden	
		geçmemiş	geçmiş
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Özkaynaklar:			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		12.698.817	9.658.284
Ödenmiş sermaye	20	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	20	468.811	468.811
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
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		(278.052)	(228.111)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.758	2.443
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yabancı para çevrim farkları		5.277.824	3.611.032
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(973.223)	(675.927)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(25.784)	(60.101)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	409.115	409.115
Geçmiş yıllar karları		5.439.898	4.515.065
Net dönem karı		1.684.346	924.833
Kontrol gücü olmayan paylar		206.612	157.685
Toplam özkaynaklar		12.905.429	9.815.969
Toplam kaynaklar		45.143.249	34.729.500

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE 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 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hasılat	3	27.537.812	23.575.708	11.938.155	8.245.951
Satışların maliyeti		(18.517.180)	(15.968.210)	(7.806.585)	(5.520.482)
Brüt kar	3	9.020.632	7.607.498	4.131.570	2.725.469
Genel yönetim giderleri		(1.454.677)	(1.193.844)	(551.101)	(409.140)
Pazarlama giderleri		(5.055.945)	(4.484.376)	(2.088.466)	(1.603.703)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(229.324)	(186.464)	(84.407)	(64.921)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	1.793.135	677.082	786.082	161.467
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(714.442)	(397.632)	(319.561)	(90.618)
Esas faaliyet karı		3.359.379	2.022.264	1.874.117	718.554
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	228.855	3.096	611	1.622
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	(50.669)	(6.735)	(49.218)	(4.582)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	11	46.690	24.388	22.032	8.016
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		3.584.255	2.043.013	1.847.542	723.610
Finansman gelirleri	23	2.707.888	2.482.736	1.222.428	1.114.988
Finansman giderleri	24	(4.172.970)	(3.693.757)	(1.784.935)	(1.569.052)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		2.119.173	831.992	1.285.035	269.546
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri	25	(370.466)	(229.974)	(228.717)	(47.253)
- Ertelenmiş vergi geliri	25	(39.492)	109.103	(15.111)	30.739
Dönem karı		1.709.215	711.121	1.041.207	253.032
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		24.869	26.294	19.218	12.689
Ana ortaklık payları	26	1.684.346	684.827	1.021.989	240.343
Pay başına kazanç (kuruş)	26	2,493	1,013	1,512	0,356
Sulandırılmış pay başına kazanç (kuruş)	26	2,493	1,013	1,512	0,356

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE 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 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Dönem karı	1.709.215	711.121	1.041.207	253.032
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(60.013)	(24.757)	(12.743)	(3.202)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(62.510)	(24.068)	(13.357)	(3.033)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	60	(1.343)	(87)	(646)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)	2.437	654	701	477
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	12.387	4.783	2.636	582
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	12.509	4.816	2.671	606
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/ (kayıplar), vergi etkisi	(122)	(33)	(35)	(24)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	1.379.820	140.698	955.669	(285.888)
Yabancı para çevrim farkları	1.665.065	234.899	1.086.158	(267.661)
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(381.150)	(23.938)	(218.446)	56.477
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	39.628	(60.986)	47.022	(64.794)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	56.277	(9.277)	40.935	(9.910)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları	52.871	2.269	37.476	(5.082)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	3.406	(11.546)	3.459	(4.828)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	75.137	18.683	37.713	1.829
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	83.854	5.266	48.058	(12.425)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	(8.717)	13.417	(10.345)	14.254
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	1.407.331	139.407	983.275	(286.679)
Toplam kapsamlı gelir	3.116.546	850.528	2.024.482	(33.647)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	76.013	26.143	45.654	9.268
Ana ortaklık payları	3.040.533	824.385	1.978.828	(42.915)

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	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 / (kayıplar)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	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 2019 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	889	14.507	(177.981)	1.348	(595.810)	2.871.675	409.115	3.663.309	851.756	8.183.347	35.815	8.219.162
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	851.756	(851.756)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(20.595)	621	(77.787)	237.319	-	-	684.827	824.385	26.143	850.528
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684.827	684.827	26.294	711.121
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(20.595)	621	(77.787)	237.319	-	-	-	139.558	(151)	139.407
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83.002	83.002
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	889	14.507	(198.576)	1.969	(673.597)	3.108.994	409.115	4.515.065	684.827	9.007.732	144.960	9.152.692
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	889	14.507	(228.111)	2.443	(736.028)	3.611.032	409.115	4.515.065	924.833	9.658.284	157.685	9.815.969
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924.833	(924.833)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(49.941)	2.315	(262.979)	1.666.792	-	-	1.684.346	3.040.533	76.013	3.116.546
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.684.346	1.684.346	24.869	1.709.215
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(49.941)	2.315	(262.979)	1.666.792	-	-	-	1.356.187	51.144	1.407.331
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27.086)	(27.086)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	889	14.507	(278.052)	4.758	(999.007)	5.277.824	409.115	5.439.898	1.684.346	12.698.817	206.612	12.905.429

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:		
Dönem karı	1.709.215	711.121
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</i>		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	896.951	776.690
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	30 96.231	52.346
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	30 979.406	559.723
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23 (132.111)	(115.833)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24 1.038.880	1.156.212
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	21 (59.358)	(29.197)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler	23,24 44.245	60.236
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23,24 508.604	96.542
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11 (46.690)	(24.388)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25 409.958	120.871
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22 (298)	(681)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22 (226.498)	4.320
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	23,24 5.464	13.864
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	5.223.999	3.381.826
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(2.668.901)	(1.741.538)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(1.248.489)	(610.973)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(171.876)	(127.601)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	3.631.161	1.187.478
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	(14.583)	(78.846)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(28.178)	(22.005)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)	35.897	32.462
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	519.860	63.588
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(112.783)	(119.741)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	5.166.107	1.964.650
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:		
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	-	(406.321)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri	275.778	-
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	11 (35.228)	(112.480)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(947.143)	(898.757)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13.360	3.685
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(693.233)	(1.413.873)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6 3.821.710	4.072.460
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6 (3.778.035)	(4.493.188)
İhraç edilen tahviller	6 -	1.000.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6 (225.703)	(199.280)
Ödenen temettümler	(27.086)	-
Türev araçlardan nakit girişleri (net)	(512.204)	(154.998)
Ödenen faiz	(1.093.135)	(1.001.007)
Alınan faiz	134.413	111.902
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	23,24 (5.464)	(13.864)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(1.685.504)	(677.975)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	2.787.370	(127.198)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	1.818.022	263.383
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	4.605.392	136.185
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4 6.922.938	5.337.278
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4 11.528.330	5.473.463

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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, Çin, Güney Afrika Cumhuriyeti, Tayland, Pakistan ve Bangladeş’te toplam yirmi bir fabrikada üretim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket ana ortağı Koç Holding A.Ş. ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir (Not 20).

Şirket merkezi, Karaağaç Caddesi No: 2-6 Sütluce 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 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in halka açıklık oranı %25,15’tir (31 Aralık 2019: %25,15).

Grup’un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 7.978 aylık ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 7.446) ve 24.723 saat ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 24.737) olmak üzere toplam 32.702’dir (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 32.183).

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:

	Ülke	Ana faaliyeti	Faaliyet konusu
Arçelik Pazarlama A.Ş. (“Pazarlama A.Ş.”)	Türkiye	Hizmet/Satış/Pazarlama	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Wat Motor San. ve Tic. A.Ş. (“Wat Motor”)	Türkiye	Üretim/Satış	Genel maksat motor
Arch R&D Co. Ltd. (“Arch R&D”)	Çin	Ar-Ge	Teknoloji üretimi ve tasarım
Ardutch B.V. (“Ardutch”)	Hollanda	Yatırım	Holding
Ardutch B.V. Taiwan (“Ardutch Taiwan”) (*)	Tayvan	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko A and NZ Pty Ltd. (“Beko Australia”) (*)	Avustralya, Yeni Zelanda	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Indonesia, PT (“Beko Indonesia”)	Endonezya	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 Grundig Deutschland GmbH (“Beko Deutschland”) (**)	Almanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
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 Gulf FZE (“Beko Gulf”)	Birleşik Arap Emirlikleri	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, İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Pilipinas Corporation. (“Beko Philippines”)	Filipinler Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko S.A. (“Beko Polska”) (*)	Polonya, 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	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Dawlance (Private) Ltd. (“DPL”)	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Botswana) (Proprietary) Ltd. (“Defy Botswana”)	Botswana	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Namibia) (Proprietary) Ltd. (“Defy Namibia”)	Namibya	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Swaziland) (Proprietary) Ltd. (“Defy Swaziland”)	Svaziland	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Appliances (Proprietary) Ltd. (“Defy”)	Güney Afrika Cumhuriyeti	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
DEL Electronics (Pvt.) Ltd. (DEL)	Pakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Elektra Bregenz AG (“Elektra Bregenz”)	Avusturya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Multimedia A.G. (“Grundig Switzerland”)	İsviçre	Satış	Elektronik
Grundig Multimedia B.V. (“Grundig Multimedia”)	Hollanda	Yatırım	Holding
Grundig Nordic AB. (“Grundig Sweden”)	İsveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic No AS (“Grundig Norway”)	Norveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
International Appliances Limited (“International Appliances”)	Bangladeş	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Pan Asia Private Equity Ltd. (“Pan Asia”)	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding
PT Home 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

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

(**) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Beko Deutschland GmbH ve Grundig Intermedia GmbH şirketleri “Beko Grundig Deutschland GmbH” adı altında birleşmiştir.

(***) 16 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Endonezya’da PT Home Appliances Indonesia şirketi kurulmuştur.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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)

<i>Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:</i>	<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	-	-
Grundig Portuguesa, Lda (“Grundig Portugal”)	Portekiz	-	-

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
Tanı Pazarlama İletişim Hizmetleri A.Ş. (“Tanı Pazarlama”)	Türkiye	Danışmanlık	Pazarlama ve iletişim

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 2020 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 23 Ekim 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2020 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 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklikler)

TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler – Gösterge faiz oranı reformu

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri (Değişiklikler)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 – Finansal tabloların sunumu

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

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

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’). 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 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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020		31 Aralık 2019	
		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
Ardutch	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Ardutch 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, 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 Deutschland (*)	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Egypt	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Espana	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko France	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Gulf	Dirhem	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hong Kong	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Indonesia	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail Şekeli	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, 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 Thailand	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko UK	İngiliz Sterlini, Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ukraine	Ukrayna Hryvnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance (Private)	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botsvana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svazi Lilangeni	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL Electronics	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Elektra Bregenz	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Intermedia (*)	Avro, Hırvatistan Kunası	-	-	100,00	100,00
Grundig Multimedia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Norway	Norveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Sweden	İsveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
International Appliances	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances Indonesia (***)	Endonezya Rupiahı	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
Token (**)	Türk Lirası	-	-	100,00	100,00
United Refrigeration Industries	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Vietbeko	Vietnam Dongu	100,00	100,00	100,00	100,00
Wat Motor	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:					
Beko Cesko	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Austria	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Portugal	-	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Beko Deutschland GmbH ve Grundig Intermedia GmbH şirketleri “Beko Grundig Deutschland GmbH (Beko Deutschland)” adı altında birleşmiştir.

(**) Şirket, Token Finansal Teknolojiler A.Ş.’deki paylarının tamamını 30 Nisan 2020 tarihi itibarıyla satmıştır (Not 22).

(***) 16 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Endonezya’da PT Home Appliances Indonesia şirketi kurulmuştur.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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)

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 özet 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.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 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 aşağıda açıklanan başlık dışında, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

Satış amaçlı olarak sınıflandırma kriterini karşılayan duran varlıklar veya varlık grupları gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değer ile taşınan değer düşük olanı ile ölçülür. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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)

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup’un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup’un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

NOT 3 - 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 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 2020 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	20.539.592	3.060.644	3.937.576	27.537.812
Brüt kar	7.245.947	675.308	1.099.377	9.020.632
Amortisman ve itfa payları	686.344	134.197	90.715	911.256
Yatırım harcamaları	786.625	135.593	39.230	961.448

(*) Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 27.514.713 TL tutarında net satış muhasebeleştirilmiştir (2019: 23.554.191 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	18.015.894	2.284.106	3.275.708	23.575.708
Brüt kar	6.118.332	543.189	945.977	7.607.498
Amortisman ve itfa payları	604.265	107.009	75.588	786.862
Yatırım harcamaları	766.805	109.925	32.198	908.928

c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	9.358.793	1.166.467	1.412.895	11.938.155
Brüt kar	3.485.852	247.804	397.914	4.131.570
Amortisman ve itfa payları	228.363	41.808	53.267	323.438
Yatırım harcamaları	301.725	46.375	19.831	367.931

(*) Grup, 1 Temmuz - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 11.930.439 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir (2019: 8.238.253 TL).

d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	6.479.797	799.209	966.945	8.245.951
Brüt kar	2.278.904	179.954	266.611	2.725.469
Amortisman ve itfa payları	213.242	37.182	22.760	273.184
Yatırım harcamaları	262.069	41.046	11.886	315.001

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 2020	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	10.117.997	12.402.358	1.373.223	2.534.052	1.110.182	27.537.812

1 Ocak- 30 Eylül 2019	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	7.886.878	10.640.810	1.507.414	2.544.949	995.657	23.575.708

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	4.103.923	5.510.218	706.532	1.166.810	450.672	11.938.155

1 Temmuz- 30 Eylül 2019	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	2.758.076	3.805.634	439.017	871.500	371.724	8.245.951

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	1.219	976
Banka		
- vadesiz mevduat	811.584	460.770
- vadeli mevduat	10.532.333	6.355.587
Çek ve senetler	67.093	39.632
Diğer	116.101	65.973
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	11.528.330	6.922.938
Faiz geliri tahakkuku	11.821	14.122
	11.540.151	6.937.060

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	11.303.873	5.880.689
30-90 gün arası	236.278	1.056.371
	11.540.151	6.937.060

Vadeli mevduatlara ilişkin bilanço tarihi itibarıyla ortalama etkin yıllık faiz oranları (%):

Türk Lirası	12,2	10,6
ABD Doları	2,2	2,1
Avro	0,1	(0,0)
İngiliz Sterlini	0,0	0,6
Rus Rublesi	3,0	7,5
Diğer (*)	1,3	1,5

(*) Diğer para birimlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	5.446	3.009		
	5.446	3.009		
	(%)	(%)		
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	0,34	5.367	0,34	2.930
Diğer		79		79
		5.446		3.009

Grup’un borsada işlem gören gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Tat Gıda Sanayi A.Ş., bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır.

30 Eylül 2020 tarihinde sona hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Tat Gıda Sanayi A.Ş.’nin toplam 2.437 TL (30 Eylül 2019: 654 TL değer artışı) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı, 122 TL (30 Eylül 2019: 33 TL) ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, konsolide özkaynaklar içinde “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / kayıplar” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	3.009	1.856
Gerçeğe uygun değer değişimi	2.437	654
30 Eylül itibarıyla	5.446	2.510

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	4.232.435	3.729.284
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	198.486	177.283
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	176.924	125.967
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	4.607.845	4.032.534
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	687.492	2.032.105
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları (**)	4.310.543	87.116
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.998.035	2.119.221

(*) Faktoring işlemlerinden borçların 106.490 TL'si Avro (31 Aralık 2019: 68.934 TL), 70.141 TL'si İngiliz Sterlini (31 Aralık 2019: 57.033 TL) ve 293 TL'si ABD Doları cinsinden olup faiz oranları Avro için %0,6 (31 Aralık 2019: %0,6) ve İngiliz Sterlini için %0,66 (31 Aralık 2019: %1,39)'dır.

(**) İhraç edilen uzun vadeli tahviller:

2019 yılı:

Şirket, 15 Şubat 2019 tarihinde toplam 500 milyon TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, üç ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 12 Şubat 2021 olup, kupon faiz oranı 3MTRLIBOR+0,75'tir.

Şirket, 24 Temmuz 2019 tarihinde toplam 500 milyon TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, üç ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 16 Temmuz 2021 olup, kupon faiz oranı 3MTRLIBOR+0,50'dir.

2014 yılı:

Şirket, 16 Eylül 2014 tarihinde toplam 350 milyon Avro tutarında, İrlanda Borsası'na kote, %4 yeniden satış getirisi üzerinden fiyatlanmış, yılda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 16 Eylül 2021 olup, kupon faiz oranı %3,875'tir.

2013 yılı:

Şirket, 3 Nisan 2013 tarihinde toplam 500 milyon ABD Doları tutarında, İrlanda Borsası'na kote, %5,125 yeniden satış getirisi üzerinden fiyatlanmış, altı ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 3 Nisan 2023 olup, kupon faiz oranı %5'tir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	8,3%	1.947.800.130	1.947.800
Avro	0,5%	124.199.089	1.133.702
Bangladeş Takası	8,5%	3.321.400.241	305.854
ABD Doları	1,8%	40.170.302	313.650
Pakistan Rupisi	10,1%	3.126.492.579	146.382
Güney Afrika Randı	5,0%	640.087.634	294.498
Avustralya Doları	3,3%	13.983.511	77.462
Rus Rublesi	2,0%	110.397.137	10.808
Çin Yuanı	4,7%	2.001.808	2.279
			4.232.435

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	19,0	1.426.336.863	1.426.337
Avro	0,5	160.804.071	1.069.444
Pakistan Rupisi	13,7	15.838.747.809	603.935
Rumen Leyi	3,6	200.000.000	276.640
Güney Afrika Randı	8,0	355.070.139	149.989
Bangladeş Takası	9,2	1.962.728.494	137.342
Avustralya Doları	3,3	13.991.317	57.970
ABD Doları	2,4	1.284.012	7.627
			3.729.284

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli krediler	2.635.879	1.954.840
Uzun vadeli tahvil ihraçları	3.900.570	6.290.404
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	764.748	558.137
	7.301.197	8.803.381

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	13,5%	2.263.904.500	2.263.905
Avro	1,9 %	68.376.063	624.144
Güney Afrika Randı	6,1%	500.000.000	230.045
Pakistan Rupisi	7,6%	4.332.832.104	202.860
Bangladeş Takası	9,5%	26.243.489	2.417
			3.323.371
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(687.492)
			2.635.879

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	18,4	3.281.760.333	3.281.760
Avro	1,9	68.043.822	452.533
Güney Afrika Randı	9,7	500.000.000	211.210
Pakistan Rupisi	13,6	1.018.684.932	38.842
Bangladeş Takası	9,3	37.150.985	2.600
			3.986.945
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(2.032.105)
			1.954.840

Uzun vadeli tahvil ihraçları

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
Dolar	5,0%	511.921.877	3.997.086
Avro	3,9%	350.379.715	3.198.301
TL	19,1%	1.015.725.599	1.015.726
			8.211.113
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(4.310.543)
Toplam uzun vadeli tahvil ihraçları			3.900.570

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden uzun vadeli tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	5,1	505.360.564	3.001.943
Avro	4,0	353.532.537	2.351.204
TL	19,1	1.024.373.412	1.024.373
			6.377.520
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(87.116)
			6.290.404

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2021	421.020	4.347.043
2022	910.039	184.121
2023 ve 2027 arası	5.208.820	3.721.487
	6.539.879	8.252.651

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	2.820.480	3.865.250
3-12 ay arası	6.152.277	2.621.375
1-5 yıl	6.138.337	6.872.105
5 yıl üzeri	401.025	380.545
	15.512.119	13.739.275

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

2020	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(735.420)	(5.974.472)	(8.245.244)	(14.955.136)
Nakit akış etkisi	225.703	(3.483.994)	3.440.319	182.028
Faiz tahakkukları değişimi	(47.774)	102.029	-	54.255
Faktoring borçlarından değişimler	-	(50.957)	-	(50.957)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(242.872)	-	-	(242.872)
Yabancı para düzeltmeleri	(162.871)	-	(1.731.524)	(1.894.395)
30 Eylül itibarıyla finansal borç	(963.234)	(9.407.394)	(6.536.449)	(16.907.077)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

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

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	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	1.956.543	446	(5.081)	3.297.171	166	(8.212)
Yabancı para swap işlemleri	7.343.071	6.003	(10.259)	4.293.589	1.842	(5.297)
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	1.000.000	-	(29.467)	-	-	-
Kısa vadeli türev araçlar, net		6.449	(44.807)		2.008	(13.509)
<u>Uzun vadeli türev araçlar</u>						
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	-	-	-	1.000.000	-	(69.097)
Uzun vadeli türev araçlar, net		-	-		-	(69.097)

(*) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, 15 Şubat 2019 ve 24 Temmuz 2019 tarihlerinde ihraç edilen TL cinsinden tahvillerin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemleridir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	10.895.653	7.448.813
Alınan vadeli senetler	1.160.453	1.956.289
Alınan vadeli çekler	368.637	395.263
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	12.424.743	9.800.365
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(279.588)	(232.307)
Ertelenen finansman geliri	(96.070)	(69.887)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	12.049.085	9.498.171

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.620.194 TL'yi (31 Aralık 2019: 1.223.982 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 30.557 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 99.281 TL).

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	232.307	207.121
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 21)	30.062	31.604
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 21)	(5.639)	(2.700)
Kayıtlardan düşülenler (*)	(14.800)	(5.275)
İktisaplar	-	3.238
Yabancı para çevrim farkı	37.658	762
30 Eylül itibarıyla	279.588	234.750

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	34.977	60.450
Ertelenen finansman geliri	(8.114)	(8.907)
	26.863	51.543

Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	7.241.686	4.621.038
Borç tahakkukları	676.774	370.918
Ertelenen finansman gideri	(54.762)	(33.784)
	7.863.698	4.958.172

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 9 - DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	574.949	225.030
Pay sahiplerine temettü borçları	31.358	21.543
Alınan depozito ve teminatlar	4.933	4.225
Diğer	85.170	149.772
	696.410	400.570

NOT 10 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	2.824.819	2.071.746
Yarı mamul	184.865	138.955
Mamul	2.963.832	2.832.759
Ticari mal	960.202	678.617
Stoklar (brüt)	6.933.718	5.722.077
Değer düşüklüğü karşılığı	(94.498)	(91.826)
Stoklar (net)	6.839.220	5.630.251

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 27.690 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 113.327 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlk madde ve malzeme	24.727	17.720
Mamul	57.590	62.064
Ticari mal	12.181	12.042
	94.498	91.826

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	91.826	104.786
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 21)	17.466	20.742
Envanterin satışından dolayı gerçekleşen tutar	(36.938)	(13.719)
İktisaplar	-	8.092
Yabancı para çevrim farkı	22.144	1.877
30 Eylül itibarıyla	94.498	121.778

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	(%)	TL	(%)	TL
VoltBek	49,0	239.100	49,0	188.819
Koç Finansman	47,0	213.506	47,0	178.525
Arçelik – LG	45,0	192.830	45,0	148.984
Ram Dış Ticaret	33,5	15.053	33,5	8.756
Tanı Pazarlama	32,0	2.467	32,0	1.415
		662.956		526.499

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

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	526.499	346.605
İştirak sermaye payı katılımı	35.228	112.480
Kar/zararlarından paylar	46.690	24.388
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	3.466	(12.889)
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	(1.798)	(2.689)
Yabancı para çevrim farkı	52.871	2.269
30 Eylül itibarıyla	662.956	470.164

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Koç Finansman	31.580	34.051	14.301	7.892
Arçelik - LG	45.979	26.375	13.362	7.530
Ram Dış Ticaret	6.282	2.108	1.157	869
Tanı Pazarlama	667	(786)	4	(338)
VoltBek	(37.818)	(37.360)	(6.792)	(7.937)
	46.690	24.388	22.032	8.016

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

30 Eylül 2020	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
Varlıklar	2.970.916	877.399	1.126.560	845.958	5.820.833
Yükümlülükler	2.516.647	832.466	638.607	409.731	4.397.451
Satış gelirleri	323.304	2.345.792	253.078	1.179.301	4.101.475

31 Aralık 2019	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
Varlıklar	2.659.999	842.487	682.042	569.537	4.754.065
Yükümlülükler	2.280.159	816.350	296.698	234.038	3.627.245
Satış gelirleri	584.288	3.233.407	223.206	896.060	4.936.961

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	11.502.131	9.822.507
Birikmiş amortisman	(5.460.729)	(4.544.251)
Net kayıtlı değer	6.041.402	5.278.256
TFRS 16 kapsamında ilk kez kayıtlara alınan kullanım hakları	-	743.980
Dönem başı net kayıtlı değer	6.041.402	5.278.256
İktisaplar	-	148.750
Bağlı ortaklık satışı	(7.939)	-
Girişler	920.175	686.540
Transferler (*)	(158.527)	(335)
Çıkışlar	(58.690)	(10.570)
Değer düşüklüğü (**)	(22.065)	-
Yabancı para çevrim farkı	920.097	118.156
Cari dönem amortismanı	(706.172)	(605.899)
Dönem sonu net kayıtlı değer	6.928.281	5.614.898
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	13.511.136	10.778.689
Birikmiş amortisman	(6.582.855)	(5.163.791)
Net kayıtlı değer	6.928.281	5.614.898

(*) Ağırlıklı olarak, Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla satış kararı aldığı ve satış işlemlerinin yılsonuna kadar tamamlanması öngörülen Çin Halk Cumhuriyeti'nin Jiangsu Eyaleti Changzhou şehrinde bulunan üretim tesisine ilişkin varlıklarından oluşmaktadır. Söz konusu üretim tesisinin defter değeri olan 154,8 milyon TL satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılarak defter değeri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerinden (128,2 milyon TL) düşük olanı ile ölçülmüştür. Bu işlem sonucunda, 26,6 milyon TL değer düşüklüğü karşılığı yatırım faaliyetlerinden giderler hesabı içinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 22).

(**) Buna ek olarak, Şirket, yapmış olduğu değerlendirme sonucunda gelecekte ekonomik fayda sağlamayacağını düşündüğü sabit kıymetlerine 22 milyon TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış ve yatırım faaliyetlerinde giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 22).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 912.804 TL'dir (2019: 687.824 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 240.058 TL (2019: 60.886 TL), cari dönem amortisman giderleri 208.534 TL'dir. (2019: 179.162 TL)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 13 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	4.242.324	3.614.533
Birikmiş itfa payı	(1.264.389)	(1.013.684)
Net kayıtlı değer	2.977.935	2.600.849
Dönem başı net kayıtlı değer	2.977.935	2.600.849
İktisaplar	-	66.671
Bağlı ortaklık satışı	(40.132)	-
Girişler	281.331	283.274
Transferler	3.724	335
Çıkışlar	(98)	(76)
Yabancı para çevrim farkı	491.589	(20.393)
Cari dönem itfa payı	(205.084)	(180.963)
Dönem sonu net kayıtlı değer	3.509.265	2.749.697
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	5.009.994	3.944.945
Birikmiş itfa payı	(1.500.729)	(1.195.248)
Net kayıtlı değer	3.509.265	2.749.697

NOT 14 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 475.913.270 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 916.265.215 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkan dahilindedir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminatlar	4.653.972	4.078.530

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	294.335	190.353
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.842.930	1.602.128
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	2.137.265	1.792.481

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası cinsinden	107.212	81.836
Avro cinsinden	663.108	491.791
ABD Doları cinsinden	431.884	110.082
Diğer para birimleri cinsinden	935.061	1.108.772
	2.137.265	1.792.481

NOT 15 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	696.723	413.306
Montaj gider karşılıkları	128.877	116.356
Nakliye gider karşılıkları	125.896	55.148
Dava karşılıkları	25.446	21.724
İade karşılıkları	17.289	14.678
Diğer	182.747	92.310
	1.176.978	713.522
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	137.319	139.207
Diğer	1.527	74
	138.846	139.281

NOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli:

Gelecek aylara ait giderler	265.009	161.977
Verilen stok sipariş avansları	116.702	47.858
	381.711	209.835

Uzun vadeli:

Gelecek yıllara ait giderler	232.152	125.390
------------------------------	----------------	----------------

NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Peşin ödenen vergi ve fonlar	134.615	141.244
------------------------------	----------------	----------------

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Personele borçlar	331.632	290.599
Sosyal güvenlik katkıları	167.504	139.266
İkramiye ve prim tahakkuku	52.220	38.390
	551.356	468.255

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 19 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar:		
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	275.049	344.573
Devreden ve tecil edilen		
Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	181.865	221.139
Gelir tahakkukları	31.232	98.323
Diğer	91.462	82.368
	579.608	746.403
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	1.468.441	876.990
Alınan avanslar	370.402	262.383
Ertelenmiş gelir	210.978	207.951
Diğer	111.374	15.456
	2.161.195	1.362.780
Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
Ertelenmiş gelirler	468.570	210.182
Diğer	107.204	56.281
	575.774	266.463

NOT 20 - 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 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı	1.500.000	1.500.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	675.728	675.728

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Hissedarlar:				
Koç Holding A.Ş.	40,56	274.070	40,51	273.742
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	51,98	351.237	51,93	350.909
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	5,14	34.722	5,14	34.722
Vehbi Koç Vakfı	0,12	809	0,17	1.137
Diğer	25,15	169.960	25,15	169.960
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

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin KGK tarafından yayımlanmış 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.

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 2020	31 Aralık 2019
Kanuni yedek akçe	409.115	409.115

Kar Payı Dağıtımı

Şirket’in 25 Mart 2020 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısı ile 2020 yılında, 2019 yılı hesap dönemine ait kardan kar payı dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	1.398.174	600.721	737.939	145.008
Tazminat ve teşvik gelirleri (*)	343.734	29.197	21.837	8.288
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	40.295	37.344	19.549	6.217
Konusu kalmayan şüpheli alacak (Not 8)	5.639	2.700	4.560	596
Diğer	5.293	7.120	2.197	1.358
	1.793.135	677.082	786.082	161.467
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(544.828)	(204.635)	(256.187)	(30.246)
Peşinat iskontosu	(92.854)	(82.481)	(37.299)	(31.967)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 8)	(30.062)	(31.604)	(8.944)	(6.675)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(18.535)	(30.549)	(6.068)	(13.498)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 10)	(17.466)	(20.742)	(4.292)	(2.816)
Diğer	(10.697)	(27.621)	(6.771)	(5.416)
	(714.442)	(397.632)	(319.561)	(90.618)

(*) AB Komisyonu'nun, CRT pazarında rekabet ihlali gerekçesi ile bir grup üreticiye ceza uygulaması üzerine, Şirket ve bağlı ortaklıkları uğranan zararın tazmini için bu üreticiler arasında yer alan tedarikçilerine dava açmıştır. Dava sürecinde uzlaşma yoluna gidilerek Şirket, söz konusu CRT tedarikçilerinden cari dönemde 284.376 bin TL tazminat geliri elde etmiş ve bu gelir tazminat ve teşvik gelirleri içerisinde göstermiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2019: Yoktur).

NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:				
Bağlı ortaklık satış karı (*)	226.498	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	2.264	3.096	611	1.622
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	93	-	-	-
	228.855	3.096	611	1.622
Yatırım faaliyetlerinden giderler:				
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılık giderleri (Dipnot 12)	(22.065)	-	(22.065)	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılık giderleri (Dipnot 12)	(26.638)	-	(26.638)	-
Sabit kıymet satış zararı	(1.966)	(2.415)	(515)	(262)
Finansal varlık satış zararları	-	(4.320)	-	(4.320)
	(50.669)	(6.735)	(49.218)	(4.582)

(*) Şirket, %100 sahibi olduğu bağlı ortaklıklarından Token Finansal Teknolojiler A.Ş. paylarının tamamını, 312,4 milyon TL bedel üzerinden ana ortakları Koç Holding A.Ş. ve Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.'ye 30 Nisan 2020 tarihinde satmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri (*)	1.904.738	1.398.182	849.785	570.588
Türev araçlardan karlar	657.434	963.618	305.550	498.550
Faiz gelirleri	132.111	115.833	59.563	45.751
Diğer	13.605	5.103	7.530	99
	2.707.888	2.482.736	1.222.428	1.114.988

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

NOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Kur farkı giderleri (*)	(1.948.983)	(1.458.418)	(839.225)	(533.959)
Faiz giderleri (**)	(1.038.880)	(1.156.212)	(316.409)	(376.734)
Türev araçlardan zararlar	(1.166.038)	(1.060.160)	(620.970)	(649.502)
Diğer	(19.069)	(18.967)	(8.331)	(8.857)
	(4.172.970)	(3.693.757)	(1.784.935)	(1.569.052)

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

(**) Faiz giderlerinin 45.046 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır (2019: 44.410 TL) .

NOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar ve gelir vergisi	345.973	172.980
Peşin ödenen vergiler	(274.727)	(164.240)
Vergi borçları (net)	71.246	8.740
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.076.817	1.012.290
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(696.335)	(575.898)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	380.482	436.392

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği 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.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %22’dir (2019: %22). 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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Vergi (gideri)/geliri				
- Cari dönem kurumlar vergisi	(370.466)	(229.974)	(228.717)	(47.253)
- Ertelenmiş vergi	(39.492)	109.103	(15.111)	30.739
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	(409.958)	(120.871)	(243.828)	(16.514)

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan 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, 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 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.392.334	3.841.065	(1.052.892)	(914.141)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ^(*)	-	-	481.282	649.149
Kullanılabilecek vergi indirimi	(988.700)	(866.128)	282.434	231.692
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(992.903)	(742.723)	222.769	169.878
Stoklar	(496.257)	(326.795)	141.824	95.687
Kıdem tazminatı karşılığı	(368.720)	(294.991)	73.961	59.150
Şüpheli alacaklar karşılığı	(120.354)	(66.862)	31.595	18.278
Türev araçlar	(54.270)	(84.840)	11.936	18.672
Diğer	(827.340)	(426.140)	187.573	108.027
Ertelenmiş vergi varlığı, net			380.482	436.392

^(*) Şirket’in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile Şirket’in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 481.282 TL (31 Aralık 2019: 649.149 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	436.392	366.861
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/gideri	(39.492)	109.103
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	3.670	18.200
Bağlı ortaklık çıkışı ertelenmiş vergi etkisi	1.041	-
İktisaplar	-	(15.486)
Yabancı para çevrim farkları	(21.129)	11.451
30 Eylül itibarıyla	380.482	490.129

NOT 26 - 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 ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	1.684.346	684.827	1.021.989	240.343
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kuruş)	67.572.820.500	67.572.820.500	67.572.820.500	67.572.820.500
Pay başına kazanç (kuruş) (*)	2,493	1,013	1,512	0,356
Sulandırılmış pay başına kazanç (kuruş) (*)	2,493	1,013	1,512	0,356

(*) Şirketin tüm hisse sahipleri aynı eşit haklara sahip olması ve imtiyazlı hisse bulunmaması nedeniyle adi ve sulandırılmış pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan temettü tutarları farklılık göstermemektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
(a) Ticari Alacaklar		
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ^{(1)(*)}	37.963	15.625
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	13.299	-
Voltbek ⁽²⁾	4.455	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ⁽¹⁾	2.063	1.612
Diğer	4.302	437
	62.082	17.674
(b) Borçlar		
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	389.769	98.455
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	348.941	265.601
Ram Dış Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	173.725	120.949
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	16.566	28.989
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.641	23.137
Koç Holding A.Ş. ⁽³⁾	5.842	31.437
Diğer	16.858	37.399
	958.342	605.967

⁽¹⁾Koç Holding grup şirketleri

⁽²⁾İştirakler

⁽³⁾Ana ortak

⁽⁴⁾İş ortaklıkları

^(*)Token Finansal Teknolojiler A.Ş. 30 Nisan 2020 tarihinde satılarak konsolidasyon kapsamından çıkmıştır.

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ^(*)	10.333	31.655
--	---------------	---------------

^(*) Şirket'in, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (eski ünvanı Beko Ticaret A.Ş.'dir) ile Beko markasının kullanım hakkı ve Beko markalı ürünlerin pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetlerini 2001 yılından itibaren 20 yıl boyunca yürütme hakkına ilişkin sözleşmesi bulunmaktadır. Sözleşme süresinin bitiminde Beko markası üzerindeki tüm hakların, Şirket'e ait olmasından hareketle Beko markası maddi olmayan duran varlık olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İlişkili taraflara diğer borçlara ilişkin söz konusu Beko markası net defter değeri 30 Eylül 2020 itibarıyla 81.040 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 81.040 TL).

İlişkili taraflara diğer borçların gelecekteki brüt ödemelerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara diğer borçlar (brüt)

1 yıla kadar	10.372	31.926
	10.372	31.926
Gelecekte tahakkuk edecek vade farkı	(39)	(271)
İlişkili taraflara diğer borçlar bugünkü değeri (net)	10.333	31.655

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri (devamı)

(a) Mevduatlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	1.777.139	947.607

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

(b) Türev araçlar

30 Eylül 2020	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1.833.346	418 (3.218)

31 Aralık 2019	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	647.594	132 (1.491)

(c) Diğer işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<i>Faiz gelirleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	8.607	40.012	3.812	13.781
<i>Faiz giderleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	23	5.840	-	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
(a) Mal ve hizmet satışları:				
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	39.227	36.559	21.354	11.695
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	56.685	-	19.144	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.454	16.448	1.293	5.585
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.145	779	470	108
Diğer	12.949	5.532	8.584	2.508
	112.460	59.318	50.845	19.896

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
(b) Mal ve hizmet alımları:				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.064.185	1.006.464	471.099	405.015
Arçelik-LG	675.374	380.273	283.973	183.698
Ram Dış Ticaret	352.712	259.803	163.145	87.824
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	192.197	102.974	64.769	22.943
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾ (*)	46.321	52.485	1.645	602
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	69.252	65.141	29.363	21.866
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	43.754	-	17.683	-
Diğer	151.053	236.390	52.733	117.072
	2.594.848	2.103.530	1.084.410	839.020

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

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

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

⁽¹⁾Koç Holding grup şirketleri

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

(a) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Direktörlere sağladığı faydalar toplamı 17.101 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 13.808 TL). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

NOT 28 - 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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

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 ipotegi,
- 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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	62.082	12.075.948	11.355.738	6.449
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(8.693.217)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	62.082	11.418.325	11.355.738	6.449
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.145.900)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	611.019	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(488.591)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	58.726	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	326.192	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(267.466)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(58.726)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(12.122)	-	-

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	17.674	9.549.714	6.830.479	2.008
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(7.443.494)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.674	8.869.904	6.830.479	2.008
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(6.888.335)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	627.870	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(498.736)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	56.423	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	284.247	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(227.824)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(56.423)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(4.483)	-	-

⁽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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (devamı)

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Grup 1	209.564	151.125
Grup 2	10.908.175	8.470.945
Grup 3	362.668	265.508
	11.480.407	8.887.578

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.

b) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-1 ay arası	264.156	301.664
1-3 ay arası	66.059	133.773
3-12 ay arası	136.626	147.167
1-5 yıl arası	144.178	45.266
	611.019	627.870

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 2020 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 (%)	0,01	0,18	5,60	1,17	
Dönem Sonu Bakiye	11.480.407	264.371	66.059	606.781	12.417.618
Beklenen Kredi Zararları	825	489	3.699	7.109	12.122

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan hesaplama ile 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 (%)	0,02	0,04	0,34	0,53	
Dönem Sonu Bakiye	8.887.578	311.941	133.773	466.403	9.799.695
Beklenen Kredi Zararları	1.425	133	452	2.473	4.483

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 2020 itibarıyla banka kredilerinin vergi etkisi öncesi 153.846.154 Avro tutarındaki kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2019: 153.846.154 Avro).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para pozisyonu

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar	13.471.943	10.015.946
Yükümlülükler	(12.920.400)	(9.079.570)
Net finansal durum pozisyonu	551.543	936.376
Türev enstrümanların net pozisyonu	(615.541)	(1.058.778)
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(63.998)	(122.402)

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 2020 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	Danimarka Kronu	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Güney Afrika Randı	Çek Korunası	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	410.350	200.674	102.356	87.339	446.086	110.446	-	205.041	205.109.327	211.535	7.526.021
Parasal finansal varlıklar	132.939	589.642	549	5.791	-	5	-	8.343	-	312	5.833.135
Diğer	407	6.593	-	-	8.881	-	-	-	-	-	65.306
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	107	5.956	-	-	-	-	-	-	-	0	47.481
Toplam Varlıklar	543.803	802.865	102.905	93.130	454.967	110.451	-	213.384	205.109.327	211.847	13.471.943
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	240.212	298.403	3.643	8.527	77.816	-	12.852	-	1.470.159	45.063	4.709.672
Finansal yükümlülükler	5.787	36.565	-	-	-	-	-	-	-	-	338.324
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.006	13.241	1	-	-	-	-	-	-	-	139.962
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	1.021	-	-	-	-	-	-	-	-	7.972
Finansal yükümlülükler	418.417	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.723.352
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	143	-	-	-	-	-	-	-	-	1.118
Toplam Yükümlülükler	668.422	849.373	3.644	8.527	77.816	-	12.852	-	1.470.159	45.063	12.920.400
Net Finansal Durum Pozisyonu	(124.619)	(46.508)	99.261	84.603	377.151	110.451	(12.852)	213.384	203.639.168	166.784	551.543
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	249.746	46.509	-	-	27.984	-	-	-	-	38.777	2.713.490
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(124.948)	(18.483)	(98.723)	(76.600)	(445.000)	(95.690)	-	(189.595)	-	(197.061)	(3.329.031)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	124.798	28.026	(98.723)	(76.600)	(417.016)	(95.690)	-	(189.595)	-	(158.284)	(615.541)
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	179	(18.482)	538	8.003	(39.865)	14.761	(12.852)	23.789	203.639.168	8.500	(63.998)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(125.026)	(53.101)	99.261	84.603	368.270	110.451	(12.852)	213.384	203.639.168	166.784	486.237
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	124.948	18.483	98.723	76.600	445.000	95.690	-	189.595	-	197.061	3.329.031
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	249.746	46.509	-	-	27.984	-	-	-	-	38.777	2.713.490

(*) 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	Avro	ABD Dolar	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Güney Afrika Randı	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar									
Ticari alacaklar	428.385	192.969	107.633	408.465	464.057	115.882	206	387.131	5.831.996
Parasal finansal varlıklar	127.453	542.613	22	-	-	1	73	3.408	4.074.481
Diğer	832	14.704	-	-	19.539	-	170	-	109.469
Toplam Varlıklar	556.670	750.286	107.655	408.465	483.596	115.883	449	390.539	10.015.946
Kısa Vadeli Yükümlülükler									
Ticari borçlar	224.845	239.301	4.993	-	108.551	-	12	8.716	3.056.175
Finansal yükümlülükler	15.958	9.216	-	-	-	-	72	-	160.905
Parasal olan diğer yükümlülükler	843	9.129	-	-	-	-	139	38.642	98.535
Uzun Vadeli Yükümlülükler									
Finansal yükümlülükler	420.050	500.000	-	-	-	-	10	-	5.763.689
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	630	-	266
Toplam Yükümlülükler	661.696	757.646	4.993	-	108.551	-	863	47.358	9.079.570
Net Finansal Durum Pozisyonu	(105.027)	(7.360)	102.662	408.465	375.045	115.883	(414)	343.181	936.376
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	240.096	39.902	-	-	55.870	-	-	33.146	1.914.188
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(134.600)	(49.273)	(104.800)	(408.000)	(460.000)	(113.646)	-	(364.621)	(2.972.966)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	105.496	(9.371)	(104.800)	(408.000)	(404.130)	(113.646)	-	(331.475)	(1.058.778)
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	470	(16.731)	(2.138)	465	(29.085)	2.237	(414)	11.706	(122.402)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(105.859)	(22.064)	102.662	408.465	355.506	115.883	(584)	343.181	826.907
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımın Tutarı	134.600	49.273	104.800	408.000	460.000	113.646	-	364.621	2.972.968
Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımın Tutarı	86.250	39.902	-	-	55.870	-	-	33.146	891.019

(*) 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

30.09.2020	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paramın %10 oranında değer kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(36.313)	36.313	(41.892)	41.892
ABD Doları riskinden korunan kısım	21.883	(21.883)	21.883	(21.883)
ABD Doları net etki	(14.430)	14.430	(20.009)	20.009
Avro net varlık/yükümlülüğü	26.678	(26.678)	(5.836)	5.836
Avro riskinden korunan kısım	(26.515)	26.515	113.917	(113.917)
Avro net etki	163	(163)	108.081	(108.081)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	99.568	(99.568)	121.806	(121.806)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(99.028)	99.028	(99.028)	99.028
İngiliz Sterlini net etki	540	(540)	22.778	(22.778)
Danimarka Kronu net varlık/yükümlülüğü	10.357	(10.357)	10.357	(10.357)
Danimarka Kronu riskinden korunan kısım	(9.377)	9.377	(9.377)	9.377
Danimarka Kronu net etki	980	(980)	980	(980)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	22.212	(22.212)	47.139	(47.139)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(19.243)	19.243	(19.243)	19.243
Polonya Zlotisi net etki	2.969	(2.969)	27.896	(27.896)
Güney Afrika Randı net varlık/yükümlülüğü	(591)	591	134.787	(134.787)
Güney Afrika Randı riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Güney Afrika Randı net etki	(591)	591	134.787	(134.787)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	6.859	(6.859)	10.845	(10.845)
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	6.859	(6.859)	10.845	(10.845)
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	42.946	(42.946)	48.645	(48.645)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(47.486)	47.486	(47.486)	47.486
Çin Yuanı net etki	(4.540)	4.540	1.159	(1.159)
Çek Korunası net varlık/yükümlülüğü	7.193	(7.193)	14.122	(14.122)
Çek Korunası riskinden korunan kısım	(6.391)	6.391	(6.391)	6.391
Çek Korunası net etki	802	(802)	7.731	(7.731)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	16.676	(16.676)	613.664	(613.664)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(15.828)	15.828	(15.828)	15.828
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	848	(848)	597.836	(597.836)
	(6.400)	6.400	892.084	(892.084)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.12.2019	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paranın % 10 oranında değer			
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.372)	4.372	(7.353)	7.353
ABD Doları riskinden korunan kısım	(5.567)	5.567	(5.567)	5.567
ABD Doları net etki	(9.939)	9.939	(12.920)	12.920
Avro net varlık/yükümlülüğü	32.470	(32.470)	(44.253)	44.253
Avro riskinden korunan kısım	(32.156)	32.156	70.161	(70.161)
Avro net etki	314	(314)	25.908	(25.908)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	79.835	(79.835)	92.853	(92.853)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(81.498)	81.498	(81.498)	81.498
İngiliz Sterlini net etki	(1.663)	1.663	11.355	(11.355)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	3.902	(3.902)	87.377	(87.377)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(3.897)	3.897	(3.897)	3.897
Rus Rublesi net etki	5	(5)	83.480	(83.480)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	18.113	(18.113)	34.153	(34.153)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(17.763)	17.763	(17.763)	17.763
Polonya Zlotisi net etki	350	(350)	16.390	(16.390)
Güney Afrika Randı net varlık/yükümlülüğü	(17)	17	121.211	(121.211)
Güney Afrika Randı riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Güney Afrika Randı net etki	(17)	17	121.211	(121.211)
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	31.708	(31.708)	41.364	(41.364)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(34.167)	34.167	(34.167)	34.167
Çin Yuanı net etki	(2.459)	2.459	7.197	(7.197)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	34.316	(34.316)	396.614	(396.614)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(33.147)	33.147	(33.147)	33.147
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	1.169	(1.169)	363.467	(363.467)
	(12.240)	12.240	616.088	(616.088)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül tarihlerinde dokuz aylık ara dönemlerde Türkiye'den ihracat ve Türkiye'ye ithalat tutarları (TL karşılığı) aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Avro	4.914.463	4.893.407
ABD Doları	1.464.880	1.353.782
İngiliz Sterlini	1.751.339	1.590.345
Diğer	923.640	817.222
Toplam ihracat tutarı	9.054.322	8.654.756
Avro	1.662.083	1.547.770
ABD Doları	3.887.941	3.462.769
İngiliz Sterlini	8.093	4.475
Diğer	2.846	2.491
Toplam ithalat tutarı	5.560.963	5.017.505

NOT 29 - 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 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 11.534.484 TL (31 Aralık 2019: 10.364.465 TL) (Not 6), gerçeğe uygun değeri 11.316.263 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: 10.526.745 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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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 ARAÇLAR (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 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 7)	-	6.449	-
Finansal yatırımlar (Not 5)	5.367	-	-

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 7)	-	44.807	-
-----------------------------	---	--------	---

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 7)	-	2.008	-
Finansal yatırımlar (Not 5)	2.930	-	-

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 7)	-	82.606	-
-----------------------------	---	--------	---

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 30 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	591.451	363.582
Garanti gider karşılığı	281.529	43.137
Montaj ve nakliye gider karşılığı	83.269	17.128
Kıdem tazminatı karşılığı	36.607	23.940
İzin karşılığı	19.330	18.249
İkramiye ve prim tahakkukları	13.830	85.441
İade karşılıkları	2.611	(2.415)
Dava karşılıkları	(49.221)	10.661
	979.406	559.723
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Şüpheli ticari alacak karşılığı	30.062	31.604
Stok değer düşüklüğü karşılığı	17.466	20.742
Sabit kıymetle ilgili değer düşüklüğü karşılığı	22.065	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı	26.638	-
	96.231	52.346

NOT 31 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.