ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

Sensitivity: Public

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

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 8-50

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 8
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ 15
NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 16
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 18
NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR 18
NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR 19
NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR 23
NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR 24
NOT 10 – DİĞER BORÇLAR 25
NOT 11 – STOKLAR 25
NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR 25
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR 26
NOT 14 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 27
NOT 15 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 28
NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR 28
NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER 29
NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR 29
NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR 29
NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER 29
NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR 30
NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER 33
NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER 33
NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ 34
NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ 34
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ 34
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ 36
NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 37
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 39
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR 48
NOT 31 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER 50
NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR 50

Sensitivity: Public

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	20.425.396	16.014.589
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	591.558	269.306
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	33.476.323	23.142.238
Türev araçlar	8	63.145	16.094
Stoklar	11	31.948.790	16.828.699
Peşin ödenmiş giderler	17	1.152.374	648.799
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	539.344	415.431
Diğer dönen varlıklar	20	2.964.256	2.259.652
Toplam dönen varlıklar		**91.161.186**	**59.594.808**
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	30.328	10.531
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	37.588	45.865
Türev araçlar	8	-	19.157
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	12	928.886	855.409
Maddi duran varlıklar	13	19.884.651	13.125.336
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		3.701.898	2.844.448
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	9.172.728	6.573.315
Peşin ödenmiş giderler	17	263.366	186.057
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	3.459.898	1.823.680
Toplam duran varlıklar		**37.479.343**	**25.483.798**
Toplam varlıklar		**128.640.529**	**85.078.606**

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

Sensitivity: Public

31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	19.379.986	10.584.261
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	15.492.420	2.459.839
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	3.504.314	1.592.704
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	27.679.439	18.076.327
Türev araçlar	8	357.678	245.292
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	1.718.442	775.090
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	1.835.830	1.245.608
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	241.065	55.292
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	3.507.947	2.087.963
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	5.128.080	3.379.248
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**78.845.201**	**40.501.624**
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	13.669.269	19.535.399
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.467.038	935.609
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	664.016	439.072
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	2.046.997	1.528.994
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20	6.779.373	1.082.693
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		**24.626.693**	**23.521.767**
Toplam yükümlülükler		**103.471.894**	**64.023.391**

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

Sensitivity: Public

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bapımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	21	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	21	468.811	468.811
Geri alınmış paylar	21	(3.098.160)	(1.215.266)
Paylara ilişkin primler/ iskontolar		889	889
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/ kayıpları			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(718.711)	(396.514)
-Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artış/ azalışları		6.900	6.900
- Diğer yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/ kayıpları		11.894	6.109
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevirim Farkları		17.766.670	11.381.483
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(2.630.561)	(1.835.770)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(7.442)	15.080
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	3.800.517	1.771.002
Geçmiş yıllar karları		5.076.450	5.425.850
Net dönem karı		1.759.931	3.064.674
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		23.127.423	19.383.483
Kontrol gücü olmayan paylar		2.041.212	1.671.732
Toplam özkaynaklar		**25.168.635**	**21.055.215**
Toplam kaynaklar		**128.640.529**	**85.078.606**

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

Sensitivity: Public

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş			
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	4	94.723.628	45.665.908	34.254.600	18.147.680
Satışların maliyeti		(66.607.394)	(31.664.375)	(24.393.399)	(13.022.200)
Brüt kar	**4**	**28.116.234**	**14.001.533**	**9.861.201**	**5.125.480**
Genel yönetim giderleri		(4.150.997)	(2.048.062)	(1.286.400)	(796.232)
Pazarlama giderleri		(17.562.359)	(7.771.810)	(6.347.539)	(2.916.239)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(518.353)	(294.836)	(192.720)	(113.079)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	4.865.907	1.647.993	1.188.400	296.991
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(4.274.982)	(1.524.417)	(1.389.399)	(331.811)
Esas faaliyet karı		**6.475.450**	**4.010.401**	**1.833.543**	**1.265.110**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	54.312	5.130	13.551	1.707
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(29.339)	(3.031)	(6.084)	(266)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(53.514)	(11.890)	(31.345)	1.513
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		**6.446.909**	**4.000.610**	**1.809.665**	**1.268.064**
Finansman gelirleri	24	5.749.451	3.407.323	1.749.160	851.615
Finansman giderleri	25	(10.209.653)	(4.759.700)	(3.327.472)	(1.349.240)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		**1.986.707**	**2.648.233**	**231.353**	**770.439**
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri	26	(961.681)	(532.426)	(413.754)	(159.662)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	26	1.034.284	242.358	677.300	106.041
Dönem karı		**2.059.310**	**2.358.165**	**494.899**	**716.818**
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		299.379	83.428	159.142	65.442
Ana ortaklık payları	27	**1.759.931**	**2.274.737**	**335.757**	**651.376**
Pay başına kazanç (kuruş)	27	**2,858**	**3,382**	**0,553**	**0,977**

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

Sensitivity: Public

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem karı	**2.059.310**	**2.358.165**	**494.899**	**716.818**
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	**(403.326)**	**(42.823)**	**(89.166)**	**(12.713)**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(405.244)	(41.210)	(93.807)	(13.101)
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(4.172)	(425)	(187)	(175)
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	6.090	(1.188)	4.828	563
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	**86.914**	**8.286**	**12.472**	**2.587**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	87.219	8.230	12.714	2.620
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	(305)	56	(242)	(33)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	**5.722.885**	**1.818.844**	**603.712**	**504.226**
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	6.635.313	1.981.266	1.064.853	472.343
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı (gider)/gelir	(1.018.961)	(196.155)	(450.995)	16.881
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider	(20.523)	(5.107)	(34.452)	(3.467)
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	127.056	38.840	24.306	18.469
- Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların yabancı para çevrim farkları	130.867	37.955	28.006	18.983
- Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	(3.811)	885	(3.700)	(514)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	**225.982**	**50.317**	**106.756**	**(3.353)**
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	224.170	49.040	99.219	(4.220)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	1.812	1.277	7.537	867
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	**5.632.455**	**1.834.624**	**633.774**	**490.747**
Toplam kapsamlı gelir	**7.691.765**	**4.192.789**	**1.128.673**	**1.207.565**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	680.372	845.178	218.654	791.355
Ana ortaklık payları	**7.011.393**	**3.347.611**	**910.019**	**416.210**

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

Sensitivity: Public

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Birleşme denkleştirme hesabı	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Diğer yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Maddi olmayan duran varlıklar birikmiş yeniden değerleme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	**675.728**	**468.811**	**-**	**889**	**14.507**	**(298.280)**	**4.918**	**(969.125)**	**-**	**5.225.745**	**409.115**	**5.439.898**	**2.847.839**	**13.820.045**	**203.801**	**14.023.846**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.621	2.701.218	(2.847.839)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(33.405)**	**(1.132)**	**(150.060)**	**-**	**1.257.471**	**-**	**-**	**2.274.737**	**3.347.611**	**845.178**	**4.192.789**
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.274.737	**2.274.737**	83.428	**2.358.165**
Diğer kapsamlı gelir	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(33.405)**	**(1.132)**	**(150.060)**	**-**	**1.257.471**	**-**	**-**	**-**	**1.072.874**	**761.750**	**1.834.624**
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.500.000)	-	**(1.500.000)**	(13.222)	**(1.513.222)**
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(855.398)	-	-	-	-	-	-	-	855.398	(855.398)	-	**(855.398)**	-	**(855.398)**
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	**675.728**	**468.811**	**(855.398)**	**889**	**14.507**	**(331.685)**	**3.786**	**(1.119.185)**	**-**	**6.483.216**	**1.411.134**	**5.785.718**	**2.274.737**	**14.812.258**	**1.035.757**	**15.848.015**
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	**675.728**	**468.811**	**(1.215.266)**	**889**	**14.507**	**(396.514)**	**6.109**	**(1.820.690)**	**6.900**	**11.381.483**	**1.771.002**	**5.425.850**	**3.064.674**	**19.383.483**	**1.671.732**	**21.055.215**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.621	2.918.053	(3.064.674)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(322.197)**	**5.785**	**(817.313)**	**-**	**6.385.187**	**-**	**-**	**1.759.931**	**7.011.393**	**680.372**	**7.691.765**
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.759.931	**1.759.931**	299.379	**2.059.310**
Diğer kapsamlı gelir	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(322.197)**	**5.785**	**(817.313)**	**-**	**6.385.187**	**-**	**-**	**-**	**5.251.462**	**380.993**	**5.632.455**
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.384.559)	-	**(1.384.559)**	(310.892)	**(1.695.451)**
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.882.894)	-	-	-	-	-	-	-	1.882.894	(1.882.894)	-	**(1.882.894)**	-	**(1.882.894)**
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	**675.728**	**468.811**	**(3.098.160)**	**889**	**14.507**	**(718.711)**	**11.894**	**(2.638.003)**	**6.900**	**17.766.670**	**3.800.517**	**5.076.450**	**1.759.931**	**23.127.423**	**2.041.212**	**25.168.635**

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		**2.059.310**	**2.358.165**
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		2.372.683	1.187.030
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	31	82.393	62.625
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	31	3.174.188	1.721.349
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(242.076)	(171.729)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	2.752.604	1.234.393
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler		(72.892)	(59.385)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler	24, 25	1.869.268	310
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24, 25	67.784	273.567
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	53.514	11.890
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(72.603)	290.068
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22, 23	3.976	(1.982)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(70.169)	15.836
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(156)	(117)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		**11.977.824**	**6.922.020**
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(10.003.137)	(5.579.175)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(13.913.446)	(4.993.662)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(427.971)	20.610
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.304.933	2.640.792
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		526.529	28.285
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		571.103	203.496
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		4.459	34.855
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(329.711)	(622.926)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(472.909)	(307.287)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		**(762.326)**	**(1.652.992)**
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit girişleri/(çıkışları)	3	1.352.972	(2.055.799)
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12	(26.725)	(38.220)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.790.081)	(1.538.862)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		219.994	28.275
Alınan temettüler	12, 23	55.531	11.282
Başka işletmelerin veya fonların paylarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6	(12.010)	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		**(2.200.319)**	**(3.593.324)**
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	11.308.561	5.730.100
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(5.995.633)	(7.003.729)
İhraç edilen tahviller/bonolar	7	4.525.000	5.103.496
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(799.462)	(353.369)
Ödenen temettüler		(1.695.451)	(1.513.222)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)		(3.816)	(89.192)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	21	(1.882.894)	(855.398)
Ödenen faiz		(2.000.208)	(978.801)
Alınan faiz		243.408	185.153
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	24, 25	(12.622)	(15.836)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**3.686.883**	**209.202**
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		**724.238**	**(5.037.114)**
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		3.687.901	1.388.867
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		**4.412.139**	**(3.648.247)**
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	**16.011.915**	**11.988.227**
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	**20.424.054**	**8.339.980**

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

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arçelik Anonim Şirketi ("Arçelik" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır), dayanıklı tüketim ve tüketici elektroniği alanlarında üretim, pazarlama, satış ve satış sonrası müşteri hizmetleri, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetleri yürütmektedir. Grup, Türkiye, Romanya, Rusya, Güney Afrika Cumhuriyeti, Tayland, Pakistan, Çin ve Bangladeş'te toplam yirmi sekiz fabrikada üretim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket ana ortağı Koç Holding A.Ş. ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir (Not 21). Şirket merkezi, Karaağaç Caddesi No:2-6 Sütlüce 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 2022 tarihi itibarıyla, halka açıklık oranı Şirket tarafından borsadan geri alınan paylar dahil %25,15'tir (31 Aralık 2021: %25,15).

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 10.353 aylık ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 8.514) ve 31.735 saat ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 30.022) olmak üzere toplam 42.088'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 38.536'dır).

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri	**Ülke**	**Ana faaliyeti**	**Faaliyet konusu**
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:			
Arçelik Pazarlama A.Ş. ("Pazarlama A.Ş.")	Türkiye	Hizmet/Satış/Pazarlama	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Arch R&D Co. Ltd. ("Arch R&D")	Çin	Ar-Ge	Teknoloji üretimi ve tasarım
Ardutch B.V. ("Ardutch")	Hollanda	Yatırım	Holding
Arcwaste Collection SRL ("Arcwaste")(*)	Romanya	Hizmet	Hizmet
Ardutch B.V. Taiwan ("Ardutch Taiwan") (*)	Tayvan	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko A and NZ Pty Ltd. ("Beko Australia")	Avustralya,	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko A and NZ Pty Ltd. New Zealand Branch ("Beko New Zealand")(*)	Yeni Zelanda	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Malaysia Sdn. Bhd. ("Beko Malaysia")	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko APAC IBC Co. ("Beko APAC")	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Balkans D.O.O ("Beko Balkans")	Sırbistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Central Asia LLC ("Beko Central Asia")	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Egypt Trading LLC ("Beko Egypt")	Mısır	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Electronics España S.L. ("Beko Espana")	İspanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko France S.A.S. ("Beko France")	Fransa	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Deutschland GmbH ("Beko Deutschland")	Almanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Schweiz GmbH ("Beko Switzerland")	İsviçre	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Deutschland GmbH Croatia Branch Office ("Beko Crotaia") (*)	Hırvatistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Gulf FZE ("Beko Gulf")	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Home Appliances Portugal, Unipessoal LDA ("Beko Portugal")	Portekiz	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Hong Kong Ltd. ("Beko Hong Kong")	Hong Kong, Çin	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Israel Household Appliances Ltd. ("Beko Israel")	İsrail	Pazarlama	Dayanıklı tüketim
Beko Italy SRL ("Beko Italy")	İtalya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko LLC. ("Beko Russia")	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Morocco Household Appliances SARL ("Beko Morocco")	Fas	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc. ("Beko UK")	İngiltere	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc ("Beko Ireland") (*)	İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Pilipinas Corporation. ("Beko Philippines")	Filipinler Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko S.A. ("Beko Polska")	Polonya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko S.A., org. sl. ("Beko Czech")	Çek Cumhuriyeti	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")	Botsvana	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Namibia) (Proprietary) Ltd. ("Defy Namibia")	Namibya	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Swaziland) (Proprietary) Ltd. ("Defy Swaziland")	Svaziland	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Appliances (Proprietary) Ltd. ("Defy")	Güney Afrika Cumhuriyeti	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Sales East Africa Limited ("Defy Kenya")	Kenya	Satış	Dayanıklı tüketim
DEL Electronics (Pvt.) Ltd. (DEL)	Pakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Grundig Österreich AG ("Beko Österreich")(1)	Avusturya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Multimedia A.G. ("Grundig Switzerland")	İsviçre	Satış	Elektronik
Grundig Multimedia B.V. ("Grundig Multimedia")(2)	Hollanda	Yatırım	Holding
Grundig Nordic AB. ("Grundig Sweden")	İsveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic AB Finland Branch of Nordic AB ("Grundig Finland")(*)	Finlandiya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic No AS ("Grundig Norway")	Norveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic Denmark Branch of Grundig Nordic AS ("Grundig Denmark")(*)	Danimarka	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Pan Asia Private Equity Ltd. ("Pan Asia")	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Retail Holdings Bhold B.V ("Retail Holdings")	Hollanda	Yatırım	Holding
SC Arctic SA ("Arctic")	Romanya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik

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

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri (devamı)	**Ülke**	**Ana faaliyeti**	**Faaliyet konusu**
Singer Bangladesh Limited ("Singer Bangladesh")	Bangladeş	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
United Refrigeration Industries Ltd. ("URIL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Vietbeko Limited Liability Company ("Vietbeko")	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş [(3)]	Türkiye	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances B.V.	Hollanda	Yatırım	Holding
Arçelik Hitachi Home Appliances (Shanghai) Co., Ltd.	Çin	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances (Thailand) Ltd.	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (China) Ltd. [(4)]	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Singapore) Pte. Ltd	Singapur	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Thailand) Ltd.	Tayland	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Malaysia) Sdn. Bhd.	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Middle East) Fze	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Vietnam) Co., Ltd.	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Hong Kong) Limited	Hong Kong,Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Taiwan Home Appliances Sales Ltd.	Tayvan	Satış	Dayanıklı tüketim
PT. Arcelik Hitachi Home Appliances Sales Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances IBC Co. Ltd. [(5)]	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Azerbaycan MMC ("Beko Azerbaycan") [(6)]	Azerbaycan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Grundig Croatia d.o.o ("Beko Grundig Croatia") [(6)]	Hırvatistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Hungary Kft ("Beko Hungary") [(6)]	Macaristan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Egypt Home Appliances Industries LLC ("Beko Egypt LLC") [(6)]	Mısır	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Hellas Single Member SA ("Beko Greece") [(6)]	Yunanistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
IHP Appliances Sales LLC [(7)]	Rusya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
IHP Appliances JSC [(7)]	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
IHP Kazakhstan LLP [(7)]	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik

(*) Bağlı ortaklığın, farklı ülkede faaliyet gösteren şubesi ayrıca belirtilmiştir.
(1) Eski unvanı Elektra Bregenz AG olan Şirket"in ticari unvanı 11 Ocak 2022 tarihi itibariyle "Beko Grundig Österreich AG" olarak değiştirilmiştir.
(2) Grundig Multimedia B.V şirketi Eylül 2022 itibariyle Grup'un bağlı ortaklıklarından Ardutch B.V. altında birleşmiştir.
(3) Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. ile devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşme işlemi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Haziran 2022 tarihli kararı ile onaylanmış olup, birleşme işlemi İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü nezdinde 1 Temmuz 2022 tarihinde tescil edilmiştir.
(4) Şirketin yasal tasfiye süreci Eylül 2022 itibariyle tamamlanmıştır.
(5) Arcelik Hitachi Home Appliances IBC Co. Ltd. Şirketi Ocak 2022 tarihinde sermaye transferi ve diğer işlemlerinin tamamlanmasının ardından faaliyete geçmiştir.
(6) 2022 yılında tescil edilmiştir.
(7) Whirlpool EMEA S.p.A. ile imzalanan hisse satın alma sözleşmesine istinaden IHP Appliances Sales LLC (eski ünvanı: Whirlpool RUS LLC), IHP Appliances JSC (eski ünvanı: Indesit International JSC) ve IHP Kazakhstan LLP (eski ünvanı: Whirlpool Kazakhstan LLP) hisselerinin tamamının alımı 31 Ağustos 2022 itibari ile tamamlanmıştır (Not 3).

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:	**Ülke**	**Ana faaliyeti**	**Faaliyet konusu**
Beko Cesko ("Beko Cesko")	Çekya	-	-
Grundig Intermedia Ges.m.b.H ("Grundig Austria")	Avusturya	-	-
Grundig Portuguesa, Lda ("Grundig Portugal")[(*)]	Portekiz	-	-

(*) Şirketin yasal tasfiye süreci Temmuz 2022 itibariyle tamamlanmıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar

İştirakler

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

İş Ortaklıkları

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 21 Ekim 2022 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 2022 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 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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 TMS/TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un Ukrayna operasyonları 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem için Grup'un net satış hasılatının ve toplam varlıklarının yaklaşık %0,1'ini oluşturmaktadır. 24 Şubat 2022'de Rusya - Ukrayna savaşının başlamasıyla, Grup'un Ukrayna'daki faaliyetlerine ilişkin belirsizlikler ortaya çıkmış olup, 30 Eylül 2022 itibarıyla Beko Ukrayna'nın yoğunlukla faaliyet gösterdiği Kiev'de Grup'un operasyonları devam etmektedir.Ancak Ukrayna operasyonları özet konsolide finansal tablolar açısından önemsiz seviyede olduğundan Grup'un sürekliliği üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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:

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Geçerli para birimi	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
Arch R&D	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Arctic	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Arcwaste	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
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,	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko New Zealand	Y.Zelanda Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Balkans	Sırp Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko China	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Central Asia	Kazakistan Tengesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Deutschland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Crotaia	Hırvatistan Kunası	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 Portugal	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hong Kong	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail 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	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Czech	Czech Koruna	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00
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 Grundig Schweiz	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Thailand	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko UK	İngiliz Sterlini	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ireland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ukraine	Ukrayna Hryvnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance (Private)	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	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
Defy Kenya	Kenya Şilini	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL Electronics	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Österreich	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Multimedia[(1)]	Avro	--	--	100,00	100,00
Grundig Norway	Norveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Denmark	Danimarka Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Sweden	İsveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Finland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances Indonesia[(2)]	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	67,00	67,00
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	100,00	100,00
Retail Holdings	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Singer Bangladeş	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
United Refrigeration Industries	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Vietbeko	Vietnam Dongu	100,00	100,00	100,00	100,00
Arçelik Üretim ve Teknoloji[(3)]	Türk Lirası	--	--	100,00	100,00
Arçelik Hitachi	Avro	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Shangai	Çin Yuanı	57,00	57,00	57,00	57,00
Arçelik Hitachi Thailand	Tayland Bahtı	50,40	50,40	50,40	50,40
Arçelik Hitachi China[(4)]	Çin Yuanı	--	--	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Singapore	Singapur Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Sales Thailand	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Arçelik Hitachi Malaysia	Malezya Ringiti	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Dubai	Dirhem	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Vietnam	Vietnam Dongu	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Hong Kong	Hong Kong Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Taiwan	Tayvan Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Indonesia	Endonezya Rupiahı	40,50	40,50	40,50	40,50
Arçelik Hitachi Thailand IBC [5]	Tayland Bahtı	60,00	60,00	--	--
Beko Azerbaycan [6]	Azerbaycan Manatı	100,00	100,00	--	--
Beko Grundig Croatia [6]	Hırvatistan Kunası	100,00	100,00	--	--
Beko Hungary [6]	Macar Forinti	100,00	100,00	--	--
Beko Egypt LLC [6]	Mısır Lirası	100,00	100,00	--	--
Beko Greece [6]	Avro	100,00	100,00	--	--
IHP Appliances Sales LLC [7]	Rus Rublesi	100,00	100,00	--	--
IHP Appliances JSC [7]	Rus Rublesi	100,00	100,00	--	--
IHP Kazakhstan LLP [7]	Kazakistan Tengesi	100,00	100,00	--	--

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
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 [8]	--	--	100,00	100,00

[1] Grundig Multimedia B.V şirketi Eylül 2022 itibariyle Grup'un bağlı ortaklıklarından Ardutch B.V. altında birleşmiştir.

[2] Şirket'in 15 Mart 2022 tarihinde hisse devir işlemi gerçekleşmiş ve Grup Şirket'in geriye kalan %33 hissesini satın almıştır.

[3] Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. ile devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşme işlemi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Haziran 2022 tarihli kararı ile onaylanmış olup, birleşme işlemi İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü nezdinde 1 Temmuz 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

[4] Şirketin yasal tasfiye süreci Eylül 2022 itibariyle tamamlanmıştır.

[5] 2022 Ocak itibariyle Şirket'in sermaye transferi ve diğer işlemlerinin tamamlanmasının ardından faaliyete geçmiştir.

[6] 2022 yılında tescil edilmiştir.

[7] Whirlpool EMEA S.p.A. ile imzalanan hisse satın alma sözleşmesine istinaden IHP Appliances Sales LLC (eski ünvanı: Whirlpool RUS LLC), IHP Appliances JSC (eski ünvanı: Indesit International JSC) ve IHP Kazakhstan LLP (eski ünvanı: Whirlpool Kazakhstan LLP) hisselerinin tamamının alımı 31 Ağustos 2022 itibari ile tamamlanmıştır (Not 3).

[8] Şirketin yasal tasfiye süreci Temmuz 2022 itibariyle tamamlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Satın alım bedeli, kapanış bilançosundaki maddi duran varlıklar ve net işletme sermayesi gibi büyüklüklere dayalı olarak belirlenen üst sınırı aşmayacak olup; 28 Haziran 2022 ve 31 Ağustos 2022 tarihli özel durum açıklamalarımızda belirtildiği üzere, alım tarihi itibariyle yaklaşık 220 milyon Avro olarak tahmin edilen ilgili üst sınır, bağımsız denetim çalışmaları devam eden 31 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla kapanış bilançosuna göre provizyonel olarak kullanılan gerçeğe uygun değerler esas alındığında yaklaşık 273 milyon Avro olarak hesaplanmaktadır. Kesin üst limit henüz belirlenmemiş olup, kapanış tarihli mali tabloların denetim tamamlandığında belli olacaktır. Satın alım bedeli, kapanışı takip eden on yıl süreyle yıllık olarak hesaplanacaktır. Yıllık ödemeye esas tutarlar performansa bağlı olarak ve belirli yükümlülüklerin düşülmesi ile hesaplanacak, yasal izinler ile onaylara bağlı olmak üzere, dağıtılabilir kaynakların bulunması ve yasal engellerin bulunmaması gibi koşullara tabi olarak tahakkuk ederek ödenecektir. Onuncu yıl itibariyle hesaplanan fakat henüz koşulların sağlanamaması nedeniyle tahakkuk etmemiş hisse alım bedeli, bu tutarla sınırlı olmak üzere ilave 5 yıl sürede koşulların oluşması halinde tahakkuk ederek ödenecektir.

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

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

Nakit ve nakit benzerleri	1.352.972
Ticari alacaklar	700.847
Stoklar	1.265.873
Diğer dönen varlıklar	131.299
Maddi duran varlıklar (Not 13)	2.114.302
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net (Not 26)	93.530
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(429.160)
Diğer yükümlülükler	(279.865)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100) (provizyonel)	**4.949.798**
Şerefiye	-
Toplam koşullu provizyonel satın alma bedeli (provizyonel)	**4.949.798**

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satınalma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde satın alınan şirketlerin payı 207.338 TL, net dönem karına katkısı ise (21.225) TL olarak gerçekleşmiştir.

Eğer satın alınan şirketler, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, Grup'un konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ve net dönem karına tahmini etkileri sırasıyla 2.858.874 TL ve 22.509 TL tutarında olacaktı.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Arçelik Grubu konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderlerine dahil edilen satın alma ile ilişkilendirilen maliyetlerin toplamı 13.940 TL'dir.

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Arçelik'in raporlanabilir bölümlerini, beyaz eşya ve tüketici elektroniği olarak organize etmiştir. Beyaz eşya grubu, çamaşır makinesi, çamaşır kurutma makinesi, bulaşık makinesi, buzdolabı, fırın, pişirici cihazlar ürünlerini ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri içermektedir. Tüketici elektroniği ise, başta yassı ekranlı televizyon olmak üzere televizyon, bilgisayar, yazarkasa ve diğer çeşitli elektronik aletleri ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri kapsamaktadır. Diğer bölümü ise beyaz eşya ve tüketici elektroniği dışındaki klima, ev aletleri 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 2022 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

(*) Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 94.705.834 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir (2021: 45.643.380 TL).

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	35.426.058	3.549.605	6.690.245	45.665.908
Brüt kar	11.202.087	705.809	2.093.637	14.001.533
Amortisman ve itfa payları	933.295	143.655	126.039	1.202.989
Yatırım harcamaları	1.288.882	191.634	74.305	1.554.821

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

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

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

(*) Grup, 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 34.249.053 TL (1 Temmuz – 30 Eylül 2021:18.140.485 TL) tutarında net satış muhasebeleştirmiştir.

d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	14.330.896	1.288.107	2.528.677	18.147.680
Brüt kar	4.079.176	232.404	813.900	5.125.480
Amortisman ve itfa payları	367.193	48.604	50.930	466.727
Yatırım harcamaları	534.785	65.719	34.798	635.302

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 2022	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	28.242.982	36.902.376	18.522.925	5.285.984	5.769.361	94.723.628

1 Ocak-30 Eylül 2021	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	14.876.408	19.961.588	6.390.821	2.550.130	1.886.961	45.665.908

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

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

1 Temmuz-30 Eylül 2021	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	5.400.733	7.818.210	3.393.350	1.314.311	221.076	18.147.680

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.262	5.068
Banka		
- vadeli mevduat	14.301.721	11.964.444
- vadesiz mevduat	5.716.019	3.705.276
Çek ve senetler	136.524	126.371
Diğer	266.528	210.756
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	**20.424.054**	**16.011.915**
Faiz geliri tahakkuku	1.342	2.674
	20.425.396	**16.014.589**

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	19.767.255	15.484.875
30-90 gün arası	658.141	529.714
	20.425.396	**16.014.589**

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	30.328	10.531
Toplam	**30.328**	**10.531**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	11.669	5.582
Hoxton Ventures III	6.796	-
500 Startups Istanbul Fund II Cooperatif	4.894	-
E&E Recycling, INC	3.526	2.829
Thai Refrigeration Components Co., Ltd.	2.559	2.041
Diğer	884	79
	30.328	**10.531**

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	**10.531**	**5.614**
Girişler	12.010	-
İktisaplar	-	1.068
Gerçeğe uygun değer değişimi	6.090	(1.188)
Yabancı para çevrim farkı	1.697	60
30 Eylül itibarıyla	**30.328**	**5.554**

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	15.828.855	10.002.990
Kısa vadeli bono ihraçları (**)	2.608.356	-
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	557.223	330.258
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	385.552	251.013
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	**19.379.986**	**10.584.261**
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	2.950.515	2.244.370
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları(***)	12.541.905	215.469
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	**15.492.420**	**2.459.839**

(*) Faktoring işlemlerinden borçların 241.450 TL'si Avro (31 Aralık 2021: 126.892 TL), 141.952 TL'si İngiliz Sterlini (31 Aralık 2021: 124.121 TL), 2.150 TL'si ise Ruble (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır) cinsinden olup faiz oranı Avro için %1,85 (31 Aralık 2021: %0,6), İngiliz Sterlini için %3,4 (31 Aralık 2021: %0,62) ve Ruble için %13,02'dir (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

(**) İhraç edilen kısa vadeli finansman bonoları:

2022 yılı:

Şirket, 14 Eylül 2022 tarihinde toplam 600 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonosu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 9 Mart 2023 olup, kupon faiz oranı %25'tir.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde toplam 2 milyar TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonosu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 28 Mart 2023 olup, kupon faiz oranı %25'tir.

(***) İhraç edilen uzun vadeli tahviller:

2022 yılı:

Şirket, 2 Şubat 2022 tarihinde toplam 700 milyon TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, sabit faizli tek kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 7 Şubat 2023 olup, kupon faiz oranı %24'tür.

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

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

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

2021 yılı:

Şirket, 12 Şubat 2021 tarihinde toplam 1,2 milyar TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, üç ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 10 Şubat 2023 olup, kupon faiz oranı TLREF+140'tir.

Şirket, 29 Nisan 2021 tarihinde toplam 300 milyon TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, üç ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 27 Nisan 2023 olup, kupon faiz oranı TLREF+130'tir.

Şirket, 25 Mayıs 2021 tarihinde toplam 350 milyon Avro tutarında, İrlanda Borsası'na kote, yılda bir faiz ödemeli yeşil tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 27 Mayıs 2026 olup, kupon faiz oranı %3'tür.

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un söz konusu yeşil tahvil ihracından sağlanan fon ile sürdürülebilirlik stratejisini temel alarak oluşturduğu Yeşil Finansman Çerçevesi kapsamında yer alan projelerini finanse etme taahhüdü bulunmaktadır.

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	25,4	3.723.252.426	3.723.252
Avro	1,3	279.115.372	5.002.640
Pakistan Rupisi	15,0	30.064.321.980	2.415.065
Bangladeş Takası	6,6	8.491.944.041	1.553.601
Güney Afrika Randı	5,9	526.506.918	542.829
ABD Doları	5,8	48.959.263	905.932
Avustralya Doları	4,1	28.325.253	338.090
Rumen Leyi	8,0	126.535.090	455.691
Polonya Zlotisi	7,9	118.528.439	440.274
Norveç Kronu	3,4	27.779.297	47.481
İsveç Kronu	1,0	92.022.225	149.867
Tayland Bahtı	3,9	42.593.152	20.759
Malezya Ringgiti	6,0	31.467.473	125.725
Endonezya Rupisi	8,4	88.965.760.000	107.649
			15.828.855

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	19,1	3.169.723.003	3.169.723
Avro	0,6	242.553.933	3.561.249
Pakistan Rupisi	9,4	19.409.154.948	1.402.736
Bangladeş Takası	5,1	4.655.114.297	704.784
Güney Afrika Randı	5,1	404.169.082	329.208
ABD Doları	1,8	20.475.360	265.719
Avusturalya Doları	3,3	24.265.320	227.973
Rumen Leyi	3,4	22.067.184	65.094
Rus Rublesi	8,4	1.405.382.740	243.173
Norveç Kronu	1,6	22.717.120	33.331
			10.002.990

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli tahvil ihraçları	6.918.250	13.119.453
Uzun vadeli krediler	5.185.621	5.311.582
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	1.565.398	1.104.364
	13.669.269	**19.535.399**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	18,0	2.885.732.452	2.885.732
Avro	2,3	210.396.016	3.770.970
Güney Afrika Randı	7,2	500.000.000	515.500
Pakistan Rupisi	15,9	11.997.179.579	963.934
			8.136.136
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(2.950.515)
			5.185.621

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	16,6	3.666.320.853	3.666.321
Avro	2,2	213.178.399	3.129.949
Güney Afrika Randı	5,8	500.000.000	407.265
Pakistan Rupisi	8,1	4.876.397.137	352.417
			7.555.952
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(2.244.370)
			5.311.582

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden toplam bono ve tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	5,0	512.324.042	9.479.942
Avro	3,0	353.381.731	6.333.730
TL	23,2	6.254.839.165	6.254.839
			22.068.511
Tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(98.195)
			21.970.316

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden toplam tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	5,0	505.940.653	6.565.845
Avro	3,0	353.898.916	5.225.415
TL	19,9	1.543.662.462	1.543.662
			13.334.922
Tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(215.469)
			13.119.453

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2023	1.057.831	10.935.200
2024	1.365.662	453.368
2025	715.662	453.368
2026	6.945.164	5.550.020
2027 ve 2029 arası	2.024.422	1.047.181
	12.108.741	**18.439.137**

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	14.186.815	8.833.569
3-12 ay arası	22.245.764	5.036.068
1-5 yıl	7.757.071	14.298.812
5 yıl üzeri	669.551	2.233.058
	44.859.201	**30.401.507**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2022	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	**(1.434.622)**	**(12.713.842)**	**(18.431.035)**	**(32.579.499)**
Nakit akış etkisi	799.462	(8.526.356)	(1.311.572)	(9.038.466)
Transferler	-	(10.652.175)	10.652.175	-
Faiz tahakkukları değişimi	(95.693)	(656.703)	-	(752.396)
Faktoring borçlarından değişimler	-	(134.539)	-	(134.539)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(1.112.375)	-	-	(1.112.375)
Yabancı para düzeltmeleri	(279.393)	(1.631.568)	(3.013.439)	(4.924.400)
30 Eylül itibarıyla finansal borç	**(2.122.621)**	**(34.315.183)**	**(12.103.871)**	**(48.541.675)**

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

2021	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	**(916.934)**	**(10.029.834)**	**(6.128.457)**	**(17.075.225)**
Nakit akış etkisi	353.369	2.666.132	(6.495.999)	(3.476.498)
Transferler	-	(788.221)	788.221	-
Faiz tahakkukları değişimi	(47.671)	(207.921)	-	(255.592)
Faktoring borçlarından değişimler	-	(43.845)	-	(43.845)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(287.680)	-	-	(287.680)
İktisaplar (Not 3)	56.067	-	-	56.067
Yabancı para düzeltmeleri	(165.593)	(314.001)	(751.403)	(1.230.997)
30 Eylül itibarıyla finansal borç	**(1.008.442)**	**(8.717.690)**	**(12.587.638)**	**(22.313.770)**

NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR

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

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)
Kısa vadeli türev araçlar						
Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen:						
Vadeli yabancı para işlemleri	21.783.414	22.956	(192.342)	16.679.404	14.103	(145.352)
Yabancı para swap İşlemleri	15.362.966	40.189	(157.098)	6.560.163	1.991	(99.940)
Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	300.000	-	(8.238)	-	-	-
Kısa vadeli türev araçlar		**63.145**	**(357.678)**		**16.094**	**(245.292)**
Uzun vadeli türev araçlar						
Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	-	-	-	300.000	19.157	-
Uzun vadeli türev araçlar		**-**	**-**		**19.157**	**-**

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz oranı swap işlemi, 29 Nisan 2021 tarihinde ihraç edilen 300 milyon TL tutarlı ve 27 Nisan 2023 vadeli TL cinsinden, kısa vadeye düşen (31 Aralık 2021: uzun vadeli) tahvilin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemidir.

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	32.591.502	22.291.306
Alınan vadeli senetler	1.249.806	1.164.206
Alınan vadeli çekler	745.619	414.337
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	**34.586.927**	**23.869.849**
Beklenen kredi zararı karşılığı	(798.359)	(439.696)
Ertelenen finansman gideri	(312.245)	(287.915)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	**33.476.323**	**23.142.238**

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 4.051.795 TL'yi (31 Aralık 2021: 2.366.439 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 730.907 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 338.435 TL).

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	**439.696**	**300.665**
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	55.924	23.045
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(27.208)	(8.729)
İktisaplar	270.860	30.575
Kayıtlardan düşülenler (*)	(34.457)	(11.007)
Yabancı para çevrim farkı	93.544	17.985
30 Eylül itibarıyla	**798.359**	**352.534**

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	90.471	101.746
Ertelenen finansman gideri	(52.883)	(55.881)
	37.588	**45.865**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	25.200.625	16.296.508
Borç tahakkukları	2.832.120	1.986.561
Ertelenen finansman geliri	(353.306)	(206.742)
	27.679.439	**18.076.327**

NOT 10 – DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.702.824	971.148
Alınan depozito ve teminatlar	29.864	16.948
Pay sahiplerine temettü borçları	3.287	46.414
Diğer	99.855	211.098
	1.835.830	**1.245.608**

NOT 11 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	13.152.211	6.781.587
Yarı mamul	972.468	466.732
Mamul	12.837.713	7.180.847
Ticari mal	5.270.087	2.626.519
Stoklar (brüt)	**32.232.479**	**17.055.685**
Değer düşüklüğü karşılığı	(283.689)	(226.986)
Stoklar (net)	**31.948.790**	**16.828.699**

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 617.883 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 395.880 TL).

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	TL	(%)	TL
VoltBek	49,0	293.045	49,0	307.880
Koç Finansman	47,0	309.597	47,0	289.570
Arçelik – LG	45,0	290.469	45,0	237.544
Ram Dış Ticaret	33,5	35.775	33,5	20.415
		928.886		**855.409**

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	**855.409**	**648.016**
İştirak sermaye payı katılımı	26.725	38.220
Kar/zararlarından paylar	(53.514)	(11.890)
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	(7.983)	460
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	32.757	877
İştiraklerden alınan nakit temettü	(55.375)	(11.165)
Yabancı para çevrim farkı	130.867	37.955
30 Eylül itibarıyla	**928.886**	**702.473**

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Koç Finansman	70.854	47.332	28.794	17.041
Arçelik - LG	24.186	45.590	1.037	11.523
Ram Dış Ticaret	23.873	7.196	11.029	1.347
Tanı Pazarlama	-	(284)	-	392
VoltBek	(172.427)	(111.724)	(72.205)	(28.790)
	(53.514)	**(11.890)**	**(31.345)**	**1.513**

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

30 Eylül 2022	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
Varlıklar	6.717.325	3.329.319	3.672.369	2.334.508	16.053.521
Yükümlülükler	6.058.607	3.222.527	3.074.317	1.689.101	14.044.552
Satış gelirleri	1.040.879	7.684.883	1.569.084	4.185.614	14.480.460

31 Aralık 2021	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
Varlıklar	4.825.845	2.494.769	2.785.492	1.516.591	11.622.697
Yükümlülükler	4.209.739	2.433.828	2.157.165	988.716	9.789.448
Satış gelirleri	800.165	5.043.644	1.060.018	2.158.114	9.061.941

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	23.951.628	13.910.235
Birikmiş amortisman	(10.826.292)	(6.613.667)
Net kayıtlı değer	**13.125.336**	**7.296.568**
Dönem başı net kayıtlı değer	**13.125.336**	**7.296.568**
Girişler	4.203.583	1.400.074
İktisaplar (Not 3)	2.114.302	1.001.552
Çıkışlar	(270.136)	(41.033)
Transferler	(9.360)	-
Yabancı para çevirim farkı	2.563.396	573.674
Cari dönem amortismanı	(1.842.470)	(956.463)
Dönem sonu net kayıtlı değer	**19.884.651**	**9.274.372**
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	36.805.222	20.620.696
Birikmiş amortisman	(16.920.571)	(11.346.324)
Net kayıtlı değer	**19.884.651**	**9.274.372**

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 2.328.986 TL'dir. (30 Eylül 2021: 994.945 TL)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 1.158.604 TL (30 Eylül 2021: 243.195 TL), cari dönem amortisman giderleri 509.889 TL'dir. (30 Eylül 2021: 270.706 TL)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

NOT 14 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	8.730.660	5.130.667
Birikmiş itfa payı	(2.157.345)	(1.566.723)
Net kayıtlı değer	**6.573.315**	**3.563.944**
Dönem başı net kayıtlı değer	**6.573.315**	**3.563.944**
Girişler	763.551	397.942
İktisaplar	-	37.279
Transferler	9.360	-
Çıkışlar	(1.452)	(2.799)
Yabancı para çevirim farkı	2.376.617	346.616
Cari dönem itfa payı	(548.663)	(246.526)
Dönem sonu net kayıtlı değer	**9.172.728**	**4.096.456**
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	12.032.567	6.117.313
Birikmiş itfa payı	(2.859.839)	(2.020.857)
Net kayıtlı değer	**9.172.728**	**4.096.456**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti 8.984 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.386 TL).

NOT 15 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 1.293.483.757 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.360.301.160 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkan dahilindedir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminatlar	13.517.780	7.103.500

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.897.617	610.026
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	5.121.243	3.004.407
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	**8.018.860**	**3.614.433**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Türk Lirası cinsinden	406.004	147.587
Avro cinsinden	1.940.387	1.032.546
ABD Doları cinsinden	2.519.660	464.887
Diğer para birimleri cinsinden	3.152.809	1.969.413
	8.018.860	**3.614.433**

NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	1.455.645	1.122.271
Nakliye gider karşılıkları	804.741	261.457
Montaj gider karşılıkları	498.614	235.378
Dava karşılıkları	35.143	74.102
Diğer	713.804	394.755
	3.507.947	**2.087.963**

NOT 16 – DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılıkları	660.772	391.073
Diğer	3.244	47.999
	664.016	**439.072**

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	726.716	390.723
Verilen stok sipariş avansları	425.658	258.076
	1.152.374	**648.799**

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	263.366	186.057
	263.366	**186.057**

NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	539.344	415.431
	539.344	**415.431**

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	1.056.409	469.368
İkramiye ve prim tahakkuku	358.272	180.880
Sosyal güvenlik katkıları	303.761	124.842
	1.718.442	**775.090**

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	1.162.902	969.225
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	1.075.163	940.168
Verilen depozito ve teminatlar	204.586	93.577
Gelir tahakkukları	91.208	131.787
Diğer	430.397	124.895
	2.964.256	**2.259.652**

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	4.287.127	2.706.865
Ödenecek Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	144.310	4.823
Alınan avanslar	493.092	368.674
Ertelenmiş gelir	98.527	82.915
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (*)	-	94.705
Diğer	105.024	121.266
	5.128.080	**3.379.248**

(*) Grup'un 30 Haziran 2021 tarihinde satın almış olduğu Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. (eski unvanı Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi)'nin kapanış bilançosundaki KDV alacaklarının 2023 yılına kadar tahsil veya mahsup edilmesi nedeniyle Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı 94,7 milyon TL koşullu ödeme tutarını, Grup ile Whirlpool Global arasında yapılan anlaşma ile 65,9 milyon TL ödenerek yerine getirilmiş ve aradaki 28,8 milyon TL (Not 23) konsolide finansal tablolarda "koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (*)	5.320.574	-
Ertelenmiş gelir	1.201.075	905.778
Diğer	257.724	176.915
	6.779.373	**1.082.693**

(*) Grup'un IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC şirketlerinin 31 Ağustos 2022 tarihli kapanış finansal bilgileri esas alınarak provizyonel olarak belirlenen koşullu satın alım tutarının (31 Ağustos 2022: 4.949.798 TL) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değeridir (Not 3).

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye (Devamı)

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay (%)	**Tutar**	**Pay (%)**	**Tutar**
Hissedarlar:				
Koç Holding A.Ş.	40,56	274.070	40,56	274.070
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2,75	18.577	2,75	18.577
Koç Ailesi Üyeleri	8,67	58.590	8,67	58.590
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler toplamı	**51,98**	**351.237**	**51,98**	**351.237**
Teknosan Büro Makine ve Levazımı Ticaret ve Sanayi A.Ş.	12,05	81.428	12,05	81.428
Burla Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,56	37.572	5,56	37.572
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı Vakfı	5,14	34.722	5,14	34.722
Vehbi Koç Vakfı	0,12	809	0,12	809
Geri alınmış paylar (*)	10,19	68.876	5,39	36.432
Diğer	14,96	101.084	19,76	133.528
Ödenmiş sermaye toplamı	**100,00**	**675.728**	**100,00**	**675.728**
Sermaye düzeltme farkları (**)		468.811		468.811
Toplam sermaye		**1.144.539**		**1.144.539**

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan hisseleri ifade etmektedir.

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

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

Geri alınmış paylar

1 Temmuz 2021 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan ve 24 Mayıs 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla devam edilmesine karar verilen pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %10,19'una denk gelen toplam 68.876 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 3.098.160 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2021: 1.215.266 TL). Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

Birleşme denkleştirme hesabı

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

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya 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 2022	31 Aralık 2021
Kanuni yedek akçe	702.357	555.736
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	3.098.160	1.215.266
	3.800.517	**1.771.002**

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

23 Mart 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında onaylandığı üzere, Şirket 2022 yılında, dağıtılabilir dönem karından, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına; 1,00 TL nominal değerli pay için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt=net nakit kar payı (2021: 1,00 TL nominal değerli pay için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt=net nakit kar payı) ödenmesine, diğer hissedarlara 1,00 TL nominal değerli hisse için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt; %199,78446 oranında ve 1,9978446 TL net nakit kar payı (2021: 1,5 milyar TL) ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 1,5 milyar TL (Geri alınmış paylar hariç 1,4 milyar TL) tutarındaki temettü ödemeleri 2022 yılı Mart ayında gerçekleşmiştir.

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	4.621.082	1.532.303	1.076.498	248.271
Tazminat ve teşvik gelirleri	79.077	59.385	24.027	26.945
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	71.932	41.013	21.812	11.727
Konusu kalmayan şüpheli alacak (Not 9)	27.208	8.729	7.212	6.589
Diğer (*)	66.608	6.563	58.851	3.459
	4.865.907	**1.647.993**	**1.188.400**	**296.991**
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(3.569.119)	(1.259.988)	(1.096.480)	(267.987)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(636.323)	(213.231)	(260.732)	(46.375)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 9)	(55.924)	(23.045)	(30.991)	(11.930)
Diğer	(13.616)	(28.153)	(1.196)	(5.519)
	(4.274.982)	**(1.524.417)**	**(1.389.399)**	**(331.811)**

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

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:				
Koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir (*)	28.793	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	25.363	5.013	13.551	1.707
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	156	117	-	-
	54.312	**5.130**	**13.551**	**1.707**
Yatırım faaliyetlerinden giderler:				
Sabit kıymet satış zararı	(29.339)	(3.031)	(6.084)	(266)
	(29.339)	**(3.031)**	**(6.084)**	**(266)**

(*) Grup'un 30 Haziran 2021 tarihinde satın almış olduğu Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. (eski unvanı Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi)'nin kapanış bilançosundaki KDV alacaklarının 2023 yılına kadar tahsil veya mahsup edilmesi nedeniyle, Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı 94,7 milyon TL koşullu ödeme tutarı (Not 20), Grup ile Whirlpool Global arasında yapılan anlaşma ile 65,9 milyon TL ödenerek yerine getirilmiş ve aradaki 28,8 milyon TL konsolide finansal tablolarda "koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir" olarak muhasebeleştirilmiştir.

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri (*)	3.138.358	2.262.841	806.766	480.780
Türev araçlardan karlar	2.308.118	955.333	837.703	336.077
Faiz gelirleri	242.076	171.729	84.082	25.638
Diğer	60.899	17.420	20.609	9.120
	5.749.451	**3.407.323**	**1.749.160**	**851.615**

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

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri (*)	(5.007.626)	(2.263.151)	(1.407.079)	(490.059)
Faiz giderleri (**)	(2.752.604)	(1.234.393)	(1.063.832)	(481.350)
Türev araçlardan zararlar	(2.375.902)	(1.228.900)	(828.567)	(364.392)
Diğer	(73.521)	(33.256)	(27.994)	(13.439)
	(10.209.653)	**(4.759.700)**	**(3.327.472)**	**(1.349.240)**

(*) Kur farkı giderleri, nakit ve nakit benzerleri, finansal borçlanmalar ve diğer finansal yükümlülükler ile ilişkilidir.
(**) Faiz giderlerinin 95.693 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (30 Eylül 2021: 47.671 TL).

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar ve gelir vergisi	1.086.755	582.801
Peşin ödenen vergiler	(845.690)	(527.509)
Vergi borçları (net)	**241.065**	**55.292**
Ertelenmiş vergi varlıkları	3.459.898	1.823.680
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.046.997)	(1.528.994)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	**1.412.901**	**294.686**

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23'tür (31 Aralık 2021: %25). 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.

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Vergi (gideri)/geliri				
- Cari dönem kurumlar vergisi	(961.681)	(532.426)	(413.754)	(159.662)
- Ertelenmiş vergi	1.034.284	242.358	677.300	106.041
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	**72.603**	**(290.068)**	**263.546**	**(53.621)**

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

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	11.087.063	6.808.897	(2.640.859)	(1.893.703)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması(*)	-	-	863.176	386.422
Kullanılabilecek vergi indirimi	(2.260.490)	(1.876.782)	927.278	512.674
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(1.666.662)	(1.261.212)	395.400	285.256
Stoklar	(1.227.753)	(1.079.533)	338.295	315.910
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.150.502)	(862.252)	245.819	185.139
Beklenen kredi zarar karşılığı	(248.328)	(201.855)	69.358	54.707
Türev araçlar	(553.039)	(196.369)	121.519	44.912
Diğer	(4.807.854)	(1.763.098)	1.092.915	403.369
Ertelenmiş vergi varlığı, net			**1.412.901**	**294.686**

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Eylül 2022 tarihi itibari ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 863.176 TL (31 Aralık 2021: 386.422 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	**294.686**	**270.213**
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	1.034.284	242.358
İktisaplar (Not 3)	93.530	123.454
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	88.725	9.563
Yabancı para çevrim farkları	(98.324)	(68.887)
30 Eylül itibarıyla	**1.412.901**	**576.701**

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

Pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	1.759.931	2.274.737	335.757	651.376
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 krş) (*)	61.582.528.941	67.266.715.915	60.735.009.026	66.664.488.415
Pay başına kazanç (kuruş)	**2,858**	**3,382**	**0,553**	**0,977**

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
(a) Ticari Alacaklar		
Wat Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Wat Motor") (1)	235.114	145.996
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	169.831	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.(1)	99.975	37.722
Voltbek(2)	55.788	74.604
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (1)	22.974	-
Diğer	7.876	10.984
	591.558	**269.306**

(b) Borçlar		
Kısa vadeli ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.(1)	1.366.221	661.144
Arçelik-LG (4)	1.063.722	218.194
Ram Dış Ticaret A.Ş.(2)	675.941	452.200
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	69.158	58.414
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. (1)	42.227	61.149
Koç Holding A.Ş. (3)	-	52.078
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	-	48.805
Diğer	287.045	40.720
	3.504.314	**1.592.704**

(c) Mevduatlar:		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları (1)	3.322.118	4.503.113

(1) Koç Holding grup şirketleri

(d) Türev araçlar

30 Eylül 2022	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.139.627	-	(38.725)

31 Aralık 2021	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.083.556	-	(72.835)

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

(a) Mal ve hizmet satışları:	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	393.874	121.775	156.102	81.502
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	296.379	83.815	150.311	28.742
WAT Motor (**)	230.599	-	48.774	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	175.570	70.559	42.769	19.681
Voltbek	2.025	129.616	355	10.509
Diğer	79.017	18.249	56.334	11.307
	1.177.464	**424.014**	**454.645**	**151.741**

(b) Mal ve hizmet alımları:	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	4.916.922	2.004.351	2.052.197	762.890
Arçelik-LG	2.614.160	1.008.215	519.649	332.856
Ram Dış Ticaret	2.127.135	704.724	849.826	355.097
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	516.902	138.287	212.153	43.155
Token Finansal Teknolojiler A.Ş	372.609	75.976	188.412	26.826
WAT Motor (**)	236.289	-	58.925	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	186.383	121.421	59.919	51.310
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (1) (*)	124.090	65.210	216	-
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri	99.334	83.326	54.475	30.272
Diğer	336.247	161.218	130.510	70.494
	11.530.071	**4.362.728**	**4.126.282**	**1.672.900**

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

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

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

(1) Koç Holding grup şirketleri

(**) Wat Motor 30 Kasım 2021 tarihinde satılarak konsolidasyon kapsamından çıkmıştır.

(a) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 33.794 TL'dir (30 Eylül 2021: 26.032 TL). 30 Eylül 2022 itibarıyla ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme yoktur (30 Eylül 2021: 3.998 TL).

(b) Diğer işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 22	1 Temmuz - 30 Eylül 21
Faiz gelirleri:				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	82.903	52.139	23.224	4.634
Faiz giderleri:				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	(27.378)	(1.866)	(8.021)	(1.866)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Finansal riskten korunma amaçlı faaliyetler ve türev araçlar

Likidite riski

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

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

Faiz oranı riski

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

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

Fonlama riski

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

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

Kredi riski

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

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

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

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

Bankalar için bağımsız derecelendirme kuruluşlarının vereceği değerlendirme derecelerine dikkat edilmektedir.

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Bankalardaki	Türev
30 Eylül 2022	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**mevduat**	**Araçlar**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski [(1)]	**591.558**	**33.513.911**	**20.019.082**	**63.145**
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı [(2)]	-	(17.522.809)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	591.558	32.181.310	20.019.082	63.145
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(16.835.521)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.338.909	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(673.955)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	13.333	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	792.051	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(778.718)	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(13.333)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(19.641)	-	-

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

	Ticari alacaklar		Bankalardaki	Türev
31 Aralık 2021	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**mevduat**	**araçlar**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	**269.306**	**23.188.103**	**15.672.394**	**16.094**
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	(16.739.334)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	269.306	22.408.668	15.672.394	16.094
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(16.252.587)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	778.237	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(471.914)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	14.833	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	440.894	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(426.061)	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(14.833)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(13.635)	-	-

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

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

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

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Grup 1	583.300	464.638
Grup 2	31.490.769	21.339.824
Grup 3	698.799	873.512
	32.772.868	**22.677.974**

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.

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

b) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-1 ay arası	935.810	386.789
1-3 ay arası	140.930	76.944
3-12 ay arası	107.535	169.652
1-5 yıl arası	154.634	144.852
	1.338.909	**778.237**

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 2022 tarihi itibariyle 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 (%)	0,005	0,07	0,38	1,53	
Dönem Sonu Bakiye	31.852.424	1.156.910	586.585	991.008	**34.586.927**
Beklenen Kredi Zararları	(1.490)	(792)	(2.241)	(15.118)	**(19.641)**

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle 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 (%)	0,005	0,18	1,11	1,49	
Dönem Sonu Bakiye	22.650.718	409.010	76.944	733.177	**23.869.849**
Beklenen Kredi Zararları	(1.122)	(735)	(854)	(10.924)	**(13.635)**

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

Döviz kuru riski

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

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

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

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

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, Avrupa'da ve Rusya'da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümünü ve Ruble cinsinden koşullu yükümlülükleri riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış kredinin ve koşullu yükümlülüğün 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 2022 itibarıyla banka kredilerinin ve koşullu yükümlülüklerin vergi etkisi öncesi sırasıyla 200.000.000 Avro ve 16.694.091.285 Ruble kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2021: 200.000.000 Avro).

Yabancı para pozisyonu

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

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Varlıklar	27.745.294	25.180.708
Yükümlülükler	(42.903.397)	(28.596.052)
Net finansal durum pozisyonu	**(15.158.103)**	**(3.415.344)**
Türev enstrümanların net pozisyonu	15.881.763	2.021.214
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	**723.660**	**(1.394.130)**

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

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

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

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	402.222	332.469	82.319	755.100	277.204	70.856	1.778.559	4.407	1.167	628.247	17.134.532
Parasal finansal varlıklar	109.598	416.330	123	51	2.586	73	248.644	7.213	-	9.186	9.811.294
Diğer	256	31.675	-	-	6.865	-	-	1.069	-	3.677	625.769
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	1.046	8.374	-	-	-	-	-	-	-	-	173.699
Toplam Varlıklar	**513.122**	**788.848**	**82.442**	**755.151**	**286.655**	**70.929**	**2.027.203**	**12.689**	**1.167**	**641.110**	**27.745.294**
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	298.166	429.147	4.799	195.716	46.700	-	141.301	1.109	19.910.499	151.086	13.762.072
Finansal yükümlülükler	109.913	573.585	-	-	-	-	-	1.046	-	-	12.596.978
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.800	11.589	2	-	-	-	180.418	593	-	-	331.165
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	5	7.168	-	-	-	-	-	-	-	-	132.725
Finansal yükümlülükler	600.279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.758.921
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	52	-	16.694.091	-	-	-	-	-	-	5.321.536
Toplam Yükümlülükler	**1.013.163**	**1.021.541**	**4.801**	**16.889.807**	**46.700**	**-**	**321.719**	**2.748**	**19.910.499**	**151.086**	**42.903.397**
Net Finansal Durum Pozisyonu	**(500.041)**	**(232.693)**	**77.641**	**(16.134.656)**	**239.955**	**70.929**	**1.705.484**	**9.941**	**(19.909.332)**	**490.024**	**(15.158.104)**
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	544.421	423.747	-	16.694.091	-	-	-	2.250	-	143.232	23.091.504
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(51.775)	(150.975)	(69.200)	(650.000)	(275.000)	(65.000)	(2.000.000)	(9.000)	-	(578.746)	(7.209.741)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	492.646	272.772	(69.200)	16.044.091	(275.000)	(65.000)	(2.000.000)	(6.750)	-	(435.514)	15.881.763
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	**(7.395)**	**40.079**	**8.441**	**(90.565)**	**(35.045)**	**5.929**	**(294.516)**	**3.191**	**(19.909.332)**	**54.510**	**723.660**
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(500.041)	(232.693)	77.641	(16.134.656)	239.955	70.929	1.705.484	9.941	(19.909.332)	**490.024**	(15.158.104)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	51.775	150.975	69.200	650.000	275.000	65.000	2.000.000	9.000	-	**578.746**	7.209.742
Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	544.421	423.747	-	16.694.091	-	-	-	2.250	-	**143.232**	23.091.504

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	563.375	268.388	119.032	667.887	357.820	158.188	1.208.209	5.904	242.705.336	566.834	16.061.465
Parasal finansal varlıklar	217.653	385.116	12	-	-	2	553.223	9.989	-	25.739	8.377.553
Diğer	525	36.159	-	8	56.364	-	-	2.425	-	-	614.382
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	60	9.742	-	-	-	-	-	-	-	-	127.308
Toplam Varlıklar	**781.613**	**699.405**	**119.044**	**667.895**	**414.184**	**158.190**	**1.761.432**	**18.318**	**242.705.336**	**592.573**	**25.180.708**
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	380.354	426.050	4.833	19.175	353.018	-	265.656	2.440	19.800.898	60.691	12.040.150
Finansal yükümlülükler	94.082	48.253	-	-	-	-	-	873	-	-	2.015.925
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.610	15.509	2	-	-	-	145.668	1.227	-	-	297.147
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	5.473	-	-	-	-	-	-	-	-	71.026
Finansal yükümlülükler	523.084	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	14.168.826
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	229	-	-	-	-	-	-	-	-	2.978
Toplam Yükümlülükler	**1.002.130**	**995.514**	**4.835**	**19.175**	**353.018**	**-**	**411.324**	**4.540**	**19.800.898**	**60.691**	**28.596.052**
Net Finansal Durum Pozisyonu	**(220.517)**	**(296.109)**	**114.209**	**648.720**	**61.166**	**158.190**	**1.350.108**	**13.778**	**222.904.438**	**531.882**	**(3.415.344)**
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	337.811	379.038	-	-	73.929	-	-	-	-	66.227	10.094.741
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(139.935)	(142.850)	(114.000)	(845.000)	(375.000)	(165.000)	(1.250.000)	-	-	(601.501)	(8.073.527)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	197.876	236.188	(114.000)	(845.000)	(301.071)	(165.000)	(1.250.000)	-	-	(535.274)	2.021.214
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	**(22.641)**	**(59.921)**	**209**	**(196.280)**	**(239.905)**	**(6.810)**	**100.108**	**13.778**	**222.904.438**	**(3.392)**	**(1.394.130)**
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(220.517)	(296.109)	114.209	648.720	61.166	158.190	1.350.108	13.778	222.904.438	**531.882**	(3.415.344)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	139.935	142.850	114.000	845.000	375.000	165.000	1.250.000	-	-	**601.501**	8.073.527
Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	337.811	379.038	-	-	73.929	-	-	-	-	**66.227**	10.094.741

(*) 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.

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı karı/ zararı sonucu vergi öncesi kar/zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, bilanço dışı türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

	Kar / (Zarar)		**Diğer Kapsamlı Gelir**	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
30.09.2022	**kazanması**	**kaybetmesi**	**kazanması**	**kaybetmesi**
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(430.570)	430.570	(477.335)	477.335
ABD Doları riskinden korunan kısım	504.732	(504.732)	504.732	(504.732)
ABD Doları net etki	**74.162**	**(74.162)**	**27.397**	**(27.397)**
Avro net varlık/yükümlülüğü	(537.770)	537.770	(625.292)	625.292
Avro riskinden korunan kısım	524.515	(524.515)	882.979	(882.979)
Avro net etki	**(13.255)**	**13.255**	**257.687**	**(257.687)**
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	155.278	(155.278)	174.150	(174.150)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(138.397)	138.397	(138.397)	138.397
İngiliz Sterlini net etki	**16.881**	**(16.881)**	**35.753**	**(35.753)**
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	21.756	(21.756)	21.756	(21.756)
Japon yeni riskinden korunan kısım (*)	(25.513)	25.513	(25.513)	25.513
Japon yeni Net Etki	**(3.757)**	**3.757**	**(3.757)**	**3.757**
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	26.347	(26.347)	56.001	(56.001)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(24.144)	24.144	(24.144)	24.144
Polonya Zlotisi net etki	**2.203**	**(2.203)**	**31.857**	**(31.857)**
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	17.829	(17.829)	(262.051)	262.051
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(20.716)	20.716	511.341	(511.341)
Rus Rublesi net etki	**(2.887)**	**2.887**	**249.290**	**(249.290)**
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	(1.553)	1.553	(11.632)	11.632
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	**(1.553)**	**1.553**	**(11.632)**	**11.632**
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	61.577	(61.577)	44.344	(44.344)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(70.571)	70.571	(70.571)	70.571
Çin Yuanı net etki	**(8.994)**	**8.994**	**(26.227)**	**26.227**
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	12.814	(12.814)	12.814	(12.814)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(8.700)	8.700	(8.700)	8.700
Singapur Doları net etki	**4.114**	**(4.114)**	**4.114**	**(4.114)**
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	49.004	(49.004)	999.251	(999.251)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(43.552)	43.552	(43.551)	43.551
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	**5.452**	**(5.452)**	**955.700**	**(955.700)**
	72.366	**(72.366)**	**1.520.182**	**(1.520.182)**

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

	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
31 Aralık 2021	**kazanması**	**kaybetmesi**	**kazanması**	**kaybetmesi**
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(384.276)	384.276	(407.368)	407.368
ABD Doları riskinden korunan kısım	306.513	(306.513)	306.513	(306.513)
ABD Doları net etki	**(77.763)**	**77.763**	**(100.855)**	**100.855**
Avro net varlık/yükümlülüğü	(30.124)	30.124	(222.929)	222.929
Avro riskinden korunan kısım	(3.119)	3.119	290.527	(290.527)
Avro net etki	**(33.243)**	**33.243**	**67.598**	**(67.598)**
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	199.329	(199.329)	240.908	(240.908)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(198.964)	198.964	(198.964)	198.964
İngiliz Sterlini net etki	**365**	**(365)**	**41.944**	**(41.944)**
Danimarka Kronu net varlık/yükümlülüğü	15.180	(15.180)	15.180	(15.180)
Danimarka Kronu riskinden korunan kısım	(14.054)	14.054	(14.054)	14.054
Danimarka Kronu net etki	**1.126**	**(1.126)**	**1.126**	**(1.126)**
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	50.607	(50.607)	74.667	(74.667)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(52.785)	52.785	(52.785)	52.785
Polonya Zlotisi net etki	**(2.178)**	**2.178**	**21.882**	**(21.882)**
Güney Afrika Randı net varlık/yükümlülüğü	11.225	(11.225)	107.697	(107.697)
Güney Afrika Randı riskinden korunan kısım	(14.621)	14.621	(14.621)	14.621
Güney Afrika Randı net etki	**(3.396)**	**3.396**	**93.076**	**(93.076)**
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	11.368	(11.368)	9.331	(9.331)
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	**11.368**	**(11.368)**	**9.331**	**(9.331)**
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	12.386	(12.386)	(1.236)	1.236
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(60.967)	60.967	(60.967)	60.967
Çin Yuanı net etki	**(48.581)**	**48.581**	**(62.203)**	**62.203**
Çek Korunası net varlık/yükümlülüğü	13.229	(13.229)	13.229	(13.229)
Çek Korunası riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Çek Korunası net etki	**13.229**	**(13.229)**	**13.229**	**(13.229)**
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	53.188	(53.188)	1.044.281	(1.044.281)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(53.528)	53.528	(53.528)	53.528
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	**(340)**	**340**	**990.753**	**(990.753)**
	(139.413)	**139.413**	**1.075.881**	**(1.075.881)**

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

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

	30 Eylül 2022 TL	30 Eylül 2021 TL
Avro	14.754.658	7.975.024
ABD Doları	6.782.011	2.882.035
İngiliz Sterlini	4.869.211	3.075.499
Diğer	3.343.059	1.359.706
Toplam ihracat tutarı	**29.748.939**	**15.292.264**
Avro	6.423.357	3.143.527
ABD Doları	11.729.124	7.472.840
Diğer	37.316	17.805
Toplam ithalat tutarı	**18.189.797**	**10.634.172**

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 27.596.292 TL (31 Aralık 2021: 20.890.874 TL) (Not 7), gerçeğe uygun değeri 25.694.919 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: 21.853.025 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.

NOT 30 – 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 değerleme teknikleri

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev varlıklar (Not 8)	-	63.145	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	26.885	2.559	884
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(357.678)	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev varlıklar (Not 8)	-	35.251	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	8.411	2.041	79
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(245.292)	-

NOT 31 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

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

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	1.460.139	986.381
Montaj ve nakliye gider karşılığı	790.345	204.494
Garanti gider karşılığı	586.911	187.720
İkramiye ve prim tahakkukları	158.287	131.715
Kıdem tazminatı karşılığı	131.344	40.147
İzin karşılığı	85.476	55.236
Diğer karşılıklar	(38.314)	115.656
	3.174.188	**1.721.349**

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Stok değer düşüklüğü karşılığı	26.469	39.580
Beklenen kredi zararı karşılığı (Not 9)	55.924	23.045
	82.393	**62.625**

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Arçelik A.Ş., Avrupa'daki faaliyetlerini genişletmek amacıyla Benelux Bölgesinde hali hazırda Grup'un distribütörlüğünü yapan Asogem N.V.'nin ve Asogem Nederland B.V.'nin, Grup'un bağlı ortaklığı Ardutch B.V. tarafından satın alınması için 17 Ekim 2022 tarihinde hisse devir sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu satın alım işlemi ile Benelux bölgesi operasyonlarının büyümeye devam etmesi amaçlanmaktadır.