ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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 8-9
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 9-13
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ 14-15
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 16-17
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 17-18
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR 18
NOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR 19-22
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 26
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR 27
NOT 14 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR. 28
NOT 15 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 28-29
NOT 16 DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR 29
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER 29
NOT 18 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR 29
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR 30
NOT 20 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER 30
NOT 21 ÖZKAYNAKLAR 31-32
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 34-36
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ 36
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 36-38
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 39-48
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR 48-49
NOT 31 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER 50
NOT 32 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR 50

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	8.340.575	12.002.246
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	125.637	103.153
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	19.135.305	12.046.292
Türev araçlar	8	39.488	27.354
Stoklar	11	13.193.737	7.095.622
Peşin ödenmiş giderler	17	523.593	496.783
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	170.183	143.032
Diğer dönen varlıklar	20	1.806.452	1.146.367
Toplam dönen varlıklar		**43.334.970**	**33.060.849**
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	5.554	5.614
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	61.091	68.225
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	12	702.473	648.016
Maddi duran varlıklar	13	9.274.372	7.296.568
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		3.368.049	989.060
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	4.096.456	3.563.944
Peşin ödenmiş giderler	17	80.521	83.484
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	1.365.331	833.284
Toplam duran varlıklar		**18.953.847**	**13.488.195**
Toplam varlıklar		**62.288.817**	**46.549.044**

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

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	7.242.729	4.840.622
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	1.728.710	5.390.255
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	1.429.319	995.829
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	13.315.443	8.649.373
Türev araçlar	8	199.668	8.266
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	832.694	492.554
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	1.177.869	726.074
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	89.322	7.736
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.512.447	977.478
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	2.873.376	1.738.729
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**30.401.577**	**23.826.916**
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	13.342.331	6.844.348
Türev araçlar	8	5.107	-
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		687.956	419.517
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	417.273	289.640
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	788.630	563.071
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20	797.928	581.706
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		**16.039.225**	**8.698.282**
Toplam yükümlülükler		**46.440.802**	**32.525.198**

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

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	21	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	21	468.811	468.811
Geri alınmış paylar	21	(855.398)	-
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		(331.685)	(298.280)
-Diğer yeniden değerleme ve ölçüm kazançları/ kayıpları		3.786	4.918
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yabancı para çevirim farkları		6.483.216	5.225.745
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(1.113.168)	(966.053)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(6.017)	(3.072)
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	1.411.134	409.115
Geçmiş yıllar karları		5.785.718	5.439.898
Net dönem karı		2.274.737	2.847.839
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		14.812.258	13.820.045
Kontrol gücü olmayan paylar		1.035.757	203.801
Toplam özkaynaklar		**15.848.015**	**14.023.846**
Toplam kaynaklar		**62.288.817**	**46.549.044**

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat	4	45.665.908	27.537.812	18.147.680	11.938.155
Satışların maliyeti		(31.664.375)	(18.534.646)	(13.022.200)	(7.810.877)
Brüt kar	**4**	**14.001.533**	**9.003.166**	**5.125.480**	**4.127.278**
Genel yönetim giderleri		(2.048.062)	(1.454.677)	(796.232)	(551.101)
Pazarlama giderleri		(7.771.810)	(5.055.945)	(2.916.239)	(2.088.466)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(294.836)	(229.324)	(113.079)	(84.407)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	1.647.993	1.793.135	296.991	786.082
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(1.524.417)	(696.976)	(331.811)	(315.269)
Esas faaliyet karı		**4.010.401**	**3.359.379**	**1.265.110**	**1.874.117**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	5.130	228.855	1.707	611
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(3.031)	(50.669)	(266)	(49.218)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(11.890)	46.690	1.513	22.032
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		**4.000.610**	**3.584.255**	**1.268.064**	**1.847.542**
Finansman gelirleri	24	3.407.323	2.707.888	851.615	1.222.428
Finansman giderleri	25	(4.759.700)	(4.172.970)	(1.349.240)	(1.784.935)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		**2.648.233**	**2.119.173**	**770.439**	**1.285.035**
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri	26	(532.426)	(370.466)	(159.662)	(228.717)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	26	242.358	(39.492)	106.041	(15.111)
Dönem karı		**2.358.165**	**1.709.215**	**716.818**	**1.041.207**
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		83.428	24.869	65.442	19.218
Ana ortaklık payları	27	**2.274.737**	**1.684.346**	**651.376**	**1.021.989**
Pay başına kazanç (kuruş)	27	**3,382**	**2,493**	**0,977**	**1,512**

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 2021	**1 Ocak - 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2020**
Dönem karı	**2.358.165**	**1.709.215**	**716.818**	**1.041.207**
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	**(42.823)**	**(60.013)**	**(12.713)**	**(12.743)**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(41.210)	(62.510)	(13.101)	(13.357)
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(425)	60	(175)	(87)
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	(1.188)	2.437	563	701
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	**8.286**	**12.387**	**2.587**	**2.636**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	8.230	12.509	2.620	2.671
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	56	(122)	(33)	(35)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	**1.818.844**	**1.379.820**	**504.226**	**955.669**
Yabancı para çevirim farkları	1.981.266	1.665.065	472.343	1.086.158
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(196.155)	(381.150)	16.881	(218.446)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	(5.107)	39.628	(3.467)	47.022
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	38.840	56.277	18.469	40.935
- Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların yabancı para çevrim farkları	37.955	52.871	18.983	37.476
- Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	885	3.406	(514)	3.459
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	**50.317**	**75.137**	**(3.353)**	**37.713**
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	49.040	83.854	(4.220)	48.058
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	1.277	(8.717)	867	(10.345)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	**1.834.624**	**1.407.331**	**490.747**	**983.275**
Toplam kapsamlı gelir	**4.192.789**	**3.116.546**	**1.207.565**	**2.024.482**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	845.178	76.013	791.355	45.654
Ana ortaklık payları	**3.347.611**	**3.040.533**	**416.210**	**1.978.828**

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	**675.728**	**468.811**	**-**	**889**	**14.507**	**(228.111)**	**2.443**	**(736.028)**	**3.611.032**	**409.115**	**4.515.065**	**924.833**	**9.658.284**	**157.685**	**9.815.969**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924.833	(924.833)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(49.941)**	**2.315**	**(262.979)**	**1.666.792**	**-**	**-**	**1.684.346**	**3.040.533**	**76.013**	**3.116.546**
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.684.346	**1.684.346**	24.869	**1.709.215**
Diğer kapsamlı gelir	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(49.941)**	**2.315**	**(262.979)**	**1.666.792**	**-**	**-**	**-**	**1.356.187**	**51.144**	**1.407.331**
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27.086)	**(27.086)**
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	**675.728**	**468.811**	**-**	**889**	**14.507**	**(278.052)**	**4.758**	**(999.007)**	**5.277.824**	**409.115**	**5.439.898**	**1.684.346**	**12.698.817**	**206.612**	**12.905.429**
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	-	-		-	-	-	-	-	-	-	(1.500.000)	-	**(1.500.000)**	(13.222)	**(1.513.222)**
Payların Geri Alım İşlemleri 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**

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		**2.358.165**	**1.709.215**
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.187.030	896.951
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	31	62.625	96.231
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	31	1.721.349	979.406
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(171.729)	(132.111)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	1.234.393	1.038.880
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler		(59.385)	(59.358)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler	24,25	310	44.245
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24,25	273.567	508.604
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	11.890	(46.690)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	290.068	409.958
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(1.982)	(298)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	24,25	15.836	5.464
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	-	(226.498)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		**6.922.137**	**5.223.999**
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.579.175)	(2.668.901)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.993.662)	(1.248.489)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		20.610	(171.876)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.640.792	3.631.161
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		28.285	(14.583)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		203.496	(28.178)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		34.855	35.897
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(622.926)	519.860
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(307.287)	(112.783)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		**(1.652.875)**	**5.166.107**
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(2.055.799)	-
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri		-	275.778
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12	(38.220)	(35.228)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.538.862)	(947.143)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		28.275	13.360
Alınan temettüler	12	11.165	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		**(3.593.441)**	**(693.233)**
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	5.730.100	3.821.710
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(7.003.729)	(3.778.035)
İhraç edilen tahviller	7	5.103.496	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(353.369)	(225.703)
Ödenen temettüler		(1.513.222)	(27.086)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)		(89.192)	(512.204)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	21	(855.398)	-
Ödenen faiz		(978.801)	(1.093.135)
Alınan faiz		185.153	134.413
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	24,25	(15.836)	(5.464)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**209.202**	**(1.685.504)**
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		**(5.037.114)**	**2.787.370**
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.388.867	1.818.022
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		**(3.648.247)**	**4.605.392**
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	**11.988.227**	**6.922.938**
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	**8.339.980**	**11.528.330**

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 altı 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 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25,15'tir (31 Aralık 2020: %25,15).

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 8.514 aylık ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 7.978) ve 30.022 saat ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 24.723) olmak üzere toplam 38.537'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 32.702'dir).

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
Wat Motor San. ve Tic. A.Ş. ("Wat Motor")	Türkiye	Üretim/Satış	Genel maksat motor
Arch R&D Co. Ltd. ("Arch R&D")	Çin	Ar-Ge	Teknoloji üretimi ve tasarım
Ardutch B.V. ("Ardutch")	Hollanda	Yatırım	Holding
Ardutch B.V. Taiwan ("Ardutch Taiwan") (*)	Tayvan	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko A and NZ Pty Ltd. ("Beko Australia") (*)	Avustralya, Yeni Zelanda	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Indonesia, PT ("Beko Indonesia")	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Malaysia Sdn. Bhd. ("Beko Malaysia")	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko APAC IBC Co. ("Beko APAC")	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Balkans D.O.O ("Beko Balkans")	Sırbistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko 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 (Switzerland)	İsviçre	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Gulf FZE ("Beko Gulf")	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Home Appliances Portugal ("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, İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Pilipinas Corporation. ("Beko Philippines")	Filipinler Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko S.A. ("Beko Polska") (*)	Polonya, Çekya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Shanghai Trading Company Ltd. ("Beko Shanghai")	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Slovakia S.R.O. ("Beko Slovakia")	Slovakya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Thai Co. ("Beko Thailand")	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Ukraine LLC. ("Beko Ukraine")	Ukrayna	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko US INC. ("Beko US")	Amerika Birleşik Devletleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Changzhou Beko Electrical Appliances Co. Ltd. ("Beko China")	Çin	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Dawlance (Private) Ltd. ("DPL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Botswana) (Proprietary) Ltd. ("Defy Botswana")	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
DEL Electronics (Pvt.) Ltd. (DEL)	Pakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Elektra Bregenz AG ("Elektra Bregenz")	Avusturya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Multimedia A.G. ("Grundig Switzerland")	İsviçre	Satış	Elektronik
Grundig Multimedia B.V. ("Grundig Multimedia")	Hollanda	Yatırım	Holding
Grundig Nordic AB. ("Grundig Sweden")	İsveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic No AS ("Grundig Norway")	Norveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Pan Asia Private Equity Ltd. ("Pan Asia")	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Retail Holdings Bhold B.V ("Retail Holdings")	Hollanda	Yatırım	Holding
SC Arctic SA ("Arctic")	Romanya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Singer Bangladesh Limited ("Singer Bangladesh")	Bangladeş	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
United Refrigeration Industries Ltd. ("URIL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Vietbeko Limited Liability Company ("Vietbeko")	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş[1]	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.	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim

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

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri (devamı)	Ülke	Ana faaliyeti	Faaliyet konusu
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

(*) Bağlı ortaklığın, farklı ülkede faaliyet gösteren şubesi ayrıca belirtilmiştir.
(1) 1 Ekim 2021 tarihinde şirket ünvan değişikliği gerçekleşmiş olup şirket eski ünvanı olan Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş., Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. olarak tescil edilmiştir.
(2) 1 Temmuz 2021 tarihinde satın alınmıştır.

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	-	-

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

İş Ortaklıkları

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 21 Ekim 2021 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 2021 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 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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. 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 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 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.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye 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 bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021		31 Aralık 2020	
	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
Ardutch	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Ardutch Taiwan	Tayvan Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko APAC	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Australia	Avustralya Doları, Y.Zelanda Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Balkans	Sırp Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko China	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko 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 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 Indonesia	Endonezya Rupiahsı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail Şekeli	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Italy	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Malaysia	Malezya Ringiti	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Morocco	Fas Dirhemi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Polska	Polonya Zlotisi, Çek Korunası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Russia	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Shanghai	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Slovakia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko 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, Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ukraine	Ukrayna Hryvnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance (Private)	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botsvana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svazi Lilangeni	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL Electronics	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Elektra Bregenz	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Multimedia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Norway	Norveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Sweden	İsveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
International Appliances(*)	Bangladeş Takası	-	-	56,99	56,99
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahsı	67,00	67,00	67,00	67,00
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
Wat Motor	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Arçelik Üretim ve Teknoloji	Türk Lirası	100,00	100,00	-	-
Arçelik Hitachi	Avro	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Shangai	Çin Yuanı	57,00	57,00	-	-
Arçelik Hitachi Thailand	Tayland Bahtı	50,40	50,40	-	-
Arçelik Hitachi China	Çin Yuanı	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Singapore	Singapur Doları	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Sales Thailand	Tayland Bahtı	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Malaysia	Malezya Ringiti	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Dubai	Dirhem	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Vietnam	Vietnam Dongu	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Hong Kong	Hong Kong Doları	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Taiwan	Yeni Tayvan Doları	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Indonesia	Endonezya Rupiahsı	40,50	40,50	-	-

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

		30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:					
Beko Cesko	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Austria	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Portugal	-	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) International Appliances Şirketi 2021 yılı ilk çeyreğinde Singer Bangladeş Şirketi ile birleşmiştir

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.

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

1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer giderler" hesabında sınıflandırılan 17.466 TL tutarındaki stok değer düşüklüğü karşılık giderleri, "Satışların maliyeti" hesabına sınıflandırılmıştır.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 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 2020 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

i) Grup, 30 Haziran 2021 tarihinde, Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. ("Arçelik Üretim ve Teknoloji") şirketinin hisselerinin tamamını satın almıştır.

Arçelik Üretim ve Teknoloji, Whirlpool markası ile 2 üretim tesisinde çamaşır makinası ve soğutucu üretimi yapmaktadır. Grup'un soğutucu ve çamaşır makinesi üretim kapasitesinde bu satın alma işlemi sonrasında yaklaşık %20 artış beklenmektedir.

Satın alma bedeli, işlem tarihinde ödenen 811,5 milyon TL tutarına ek olarak, satın alma tarihindeki kapanış bilançosunun denetimi sonucu satın alınan net varlık tutarındaki değişimler nedeniyle ödenecek ertelenmiş satın alma bedeli ve yapılan değerlendirmeler sonucunda Arçelik Üretim ve Teknoloji'nin kapanış bilançosundaki KDV alacaklarının 2023 yılına kadar tahsil veya mahsup edilmesi nedeniyle ödenmesi muhtemel olarak görülen koşullu ödeme bedelinden oluşmaktadır. Grup yönetiminin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı toplam 99,3 milyon TL satın alma bedeline dahil edilmiş, provizyonel satın alma muhasebesi uygulamasında şerefiye hesaplamasında dikkate alınmıştır. Söz konusu bedellerin vadesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1 yıldan kısa olarak öngörülmüş olup net bugünkü değer hesaplama etkisi önemsizdir. TFRS 3 kapsamında, koşullu ödeme olarak muhasebeleştirilen tutarda müteakip dönemde operasyonel sonuçlardan dolayı oluşacak olan farklar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilecektir.

Grup, söz konusu satın alım için toplam iktisap tutarı ile iktisap edilen net varlıklar arasındaki farkı, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir

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

Satın alma bedeli-nakit	811.540
Toplam koşullu ve ertelenmiş satın alma bedeli (Not 20)	99.395
Toplam satın alma bedeli	**910.935**
Nakit ve nakit benzerleri	450.054
Ticari alacaklar	218.279
Stoklar	464.996
Diğer dönen varlıklar	312.374
Maddi duran varlıklar (Not 13)	227.751
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	3.775
Ertelenmiş vergi varlıkları (Not 26)	66.393
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(1.090.908)
Diğer yükümlülükler	(88.690)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)	**564.024**
Şerefiye	**346.911**
Toplam satın alma bedeli	**910.935**

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satınalma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Arçelik Üretim ve Teknoloji'nin payı 753.056 TL, net dönem karına katkısı ise 23.277 TL olarak gerçekleşmiştir.

Eğer Arçelik Üretim ve Teknoloji, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, Grup'un konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ve net dönem karına etkileri sırasıyla 1.408.996 TL ve 23.532 TL tutarında olacaktı.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Arçelik Grubu konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderlerine dahil edilen satın alma ile ilişkilendirilen maliyetlerin toplamı 1.235 TL'dir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	811.540
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(450.054)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	**361.486**

ii) Grup ile Hitachi Global Life Solutions Inc. ("Hitachi GLS") arasında 16 Aralık 2020 tarihinde Japonya pazarı dışındaki küresel ev aletleri pazarında Arçelik A.Ş.'nin çoğunluk hissesi ile kontrol edeceği bir ortaklık oluşturulması için Hisse Satın Alma Sözleşmesi imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmeyi takiben Ortaklık Sözleşmesi, Marka Lisans Sözleşmesi ve ilgili sair sözleşmeler imzalanmıştır. Bu kapsamda, Hitachi GLS, Hollanda'da yeni bir şirket kurmuş, 11 şirketi ve bu şirketlerin altındaki ev aletleri iş kolunun tüm varlıklarını yeni kurduğu şirkete devretmiş; Arçelik bu hisselerin %60'ını 1 Temmuz 2021 tarihinde satın almıştır. Hisselerin %60'ı için işlem bedeli net nakit/borç hariç ve tüm azınlık hakları dahil 343 milyon USD'dır. Yılsonuna kadar gerçekleştirilecek 30 Haziran 2021 tarihli finansal tabloların bağımsız denetimi sonrasında kesinleşen tutarlara ve azınlık paylarının değerindeki değişikliklere göre nihai fiyat düzeltmesi yapılacaktır.
Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında provizyonel olarak kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Toplam satın alma bedeli	**2.976.479**
Nakit ve nakit benzerleri	1.282.166
Ticari alacaklar	1.347.940
Stoklar	796.086
Diğer dönen varlıklar	166.675
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	18.237
Maddi duran varlıklar (Not 13)	723.815
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	33.504
Kullanım hakkı varlıkları (Not 13)	49.986
Ertelenmiş vergi varlıkları (Not 26)	57.061
Kira yükümlülükleri (Not 7)	(56.067)
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(1.738.954)
Diğer yükümlülükler	(832.949)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)	**1.847.500**
Satın alınan %60'lık paya karşılık gelen	**1.108.500**
Şerefiye	1.867.979
Toplam satın alma bedeli	**2.976.479**

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satınalma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Arçelik Hitachi'nin payı 2.039.634 TL, net dönem karına katkısı ise 122.274 TL olarak gerçekleşmiştir.

Eğer Arçelik Hitachi, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, Grup'un konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ve net dönem karına tahmini etkileri sırasıyla 4.108.139 TL ve 320.911 TL tutarında olacaktı.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Arçelik Grubu konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderlerine dahil edilen satın alma ile ilişkilendirilen maliyetlerin toplamı 96.645 TL'dir.

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	2.976.479
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(1.282.166)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	**1.694.313**

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 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

(*) Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 45.643.380 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir (2020: 27.514.713 TL).

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

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	20.539.592	3.060.644	3.937.576	27.537.812
Brüt kar	7.233.891	673.321	1.095.954	9.003.166
Amortisman ve itfa payları	686.344	134.197	90.715	911.256
Yatırım harcamaları	786.625	135.593	39.230	961.448

c) 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

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

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

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	9.358.793	1.166.467	1.412.895	11.938.155
Brüt kar	3.482.351	247.107	397.820	4.127.278
Amortisman ve itfa payları	228.363	41.808	53.267	323.438
Yatırım harcamaları	301.725	46.375	19.831	367.931

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 2021	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	14.876.408	19.961.588	2.329.054	6.390.821	2.108.037	45.665.908

1 Ocak-30 Eylül 2020	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	10.117.997	12.402.358	1.373.223	2.534.052	1.110.182	27.537.812

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

1 Temmuz-30 Eylül 2021	Türkiye	Avrupa	Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Net Satışlar	5.400.733	7.818.210	822.100	3.393.350	713.287	18.147.680

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.154	843
Banka		
- vadesiz mevduat	2.635.833	1.094.544
- vadeli mevduat	5.443.362	10.710.844
Çek ve senetler	64.878	83.672
Diğer	193.753	98.324
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	**8.339.980**	**11.988.227**
Faiz geliri tahakkuku	595	14.019
	8.340.575	**12.002.246**

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	18,5	17,4
ABD Doları	0,8	2,8
Avro	(0,1)	0,2
Rus Rublesi	4,4	4,2
Diğer (*)	2,0	1,3

(*) Diğer para birimlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	5.554	5.614
Toplam	**5.554**	**5.614**

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	(%)	**TL**	**(%)**	**TL**
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	0,34	4.228	0,34	5.535
Diğer		1.326		79
		5.554		**5.614**

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Tat Gıda Sanayi A.Ş.'nin toplam 1.307 TL (30 Eylül 2020: 2.437 TL değer artışı (net)) tutarındaki gerçeğe uygun değer azalışı (net), 65 TL (30 Eylül 2020: 122 TL) ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, konsolide özkaynaklar içinde "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / kayıplar" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	**5.614**	**3.009**
Gerçeğe uygun değer değişimi	(1.188)	2.437
İktisaplar	1.068	-
Yabancı para çevrim farkı	60	-
30 Eylül itibarıyla	**5.554**	**5.446**

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	6.824.419	4.518.863
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	253.749	201.043
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	164.561	120.716
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	**7.242.729**	**4.840.622**
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	1.538.205	1.132.201
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları(**)	190.505	4.258.054
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	**1.728.710**	**5.390.255**

(*) Faktoring işlemlerinden borçların 79.338 TL'si Avro (31 Aralık 2020: 69.062 TL), 85.223 TL'si ise İngiliz Sterlini (31 Aralık 2020: 51.654 TL), cinsinden olup faiz oranı Avro için %0,6 (31 Aralık 2020: %0,6) ve İngiliz Sterlini için %0,68'dir (31 Aralık 2020: %0,62).

(**) İhraç edilen uzun vadeli tahviller:

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. 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 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	18,6	2.572.167.720	2.572.168
Avro	0,5	194.316.592	2.004.084
Pakistan Rupisi	8,3	14.589.667.056	751.222
Bangladeş Takası	5,6	6.133.693.683	634.224
Güney Afrika Randı	5,1	581.367.725	342.048
Avustralya Doları	3,3	24.556.707	156.942
ABD Doları	2,0	16.843.872	148.956
Rus Rublesi	8,4	1.203.874.932	145.512
Polonya Zlotisi	2,2	31.069.970	69.263
			6.824.419

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	9,5	2.247.044.734	2.247.045
Avro	0,4	134.799.769	1.214.263
Pakistan Rupisi	7,9	9.324.255.812	423.880
Güney Afrika Randı	4,6	400.000.000	201.152
Bangladeş Takası	7,0	2.039.294.649	177.637
ABD Doları	2,0	23.092.853	169.513
Avustralya Doları	3,3	13.276.752	74.451
Rus Rublesi	2,0	110.951.436	10.922
			4.518.863

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli krediler	3.065.047	2.461.293
Uzun vadeli tahvil ihraçları	9.522.591	3.667.163
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	754.693	715.892
	13.342.331	**6.844.348**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	16,1	3.358.351.466	3.358.351
Avro	1,9	68.376.168	705.198
Güney Afrika Randı	5,8	500.000.000	294.175
Pakistan Rupisi	7,4	4.768.453.291	245.528
			4.603.252
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(1.538.205)
			3.065.047

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	14,0	2.517.022.069	2.517.022
Avro	1,9	68.042.709	612.922
Güney Afrika Randı	5,5	500.000.000	251.440
Pakistan Rupisi	7,4	4.638.635.971	210.872
Bangladeş Takası	9,5	14.214.569	1.238
			3.593.494
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(1.132.201)
			2.461.293

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 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	512.072.184	4.528.408
Avro	3,0	353.049.500	3.641.176
TL	20,2	1.543.511.772	1.543.512
			9.713.096
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(190.505)
			9.522.591

31 Aralık 2020 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	505.690.623	3.712.022
Avro	3,9	353.844.934	3.187.400
TL	19,1	1.025.794.742	1.025.795
			7.925.217
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(106.468)
			7.818.749

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2022	328.720	1.138.782
2023	7.916.126	4.319.941
2024	222.441	208.782
2025 ve 2027 arası	4.129.135	464.038
	12.596.422	**6.131.543**

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	5.860.447	3.296.338
3-12 ay arası	3.741.327	6.840.891
1-5 yıl	10.910.673	4.981.856
5 yıl üzeri	185.749	679.320
	20.698.196	**15.798.405**

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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)**

2020	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	**(735.420)**	**(5.974.472)**	**(8.245.244)**	**(14.955.136)**
Nakit akış etkisi	225.700	1.172.328	(1.216.000)	182.028
Transferler	-	(3.858.695)	3.858.695	-
Faiz tahakkukları değişimi	(45.046)	99.301	-	54.255
Faktoring borçlarından değişimler	-	(50.957)	-	(50.957)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(242.872)	-	-	(242.872)
Yabancı para düzeltmeleri	(165.596)	(794.899)	(933.900)	(1.894.395)
30 Eylül itibarıyla finansal borç	**(963.234)**	**(9.407.394)**	**(6.536.449)**	**(16.907.077)**

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 2021			31 Aralık 2020		
	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	11.529.935	28.023	(116.672)	1.863.257	9.845	(267)
Yabancı para swap işlemleri	11.858.237	11.465	(82.996)	8.764.899	17.509	(5.084)
Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:						
Faiz oranı swap işlemleri	-	-	-	1.000.000	-	(2.915)
Kısa vadeli türev araçlar		**39.488**	**(199.668)**		**27.354**	**(8.266)**
Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	300.000	-	(5.107)	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar		**-**	**(5.107)**		**-**	**-**

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemi, 29 Nisan 2021 tarihinde ihraç edilen 300 milyon TL tutarlı ve 27 Nisan 2023 vadeli TL cinsinden uzun vadeli tahvilin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemidir (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	18.217.326	10.925.282
Alınan vadeli senetler	1.000.701	1.246.101
Alınan vadeli çekler	486.176	384.202
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	**19.704.203**	**12.555.585**
Beklenen kredi zararı karşılığı	(352.534)	(300.665)
Ertelenen finansman gideri	(216.364)	(208.628)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	**19.135.305**	**12.046.292**

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.545.024 TL'yi (31 Aralık 2020: 1.238.538 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 156.528 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 124.268 TL).

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	**300.665**	**232.307**
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	23.045	30.062
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(8.729)	(5.639)
İktisaplar	30.575	-
Kayıtlardan düşülenler (*)	(11.007)	(14.800)
Yabancı para çevrim farkı	17.985	37.658
30 Eylül itibarıyla	**352.534**	**279.588**

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	110.129	126.885
Ertelenen finansman gideri	(49.038)	(58.660)
	61.091	**68.225**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	12.041.184	8.149.453
Borç tahakkukları	1.410.719	679.971
Ertelenen finansman geliri	(136.460)	(180.051)
	13.315.443	**8.649.373**

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	933.184	600.045
Pay sahiplerine temettü borçları	32.639	31.187
Alınan depozito ve teminatlar	10.607	4.303
Diğer	201.439	90.539
	1.177.869	**726.074**

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	4.948.937	2.873.767
Yarı mamul	426.891	202.444
Mamul	5.723.155	3.244.160
Ticari mal	2.265.512	898.108
Stoklar (brüt)	**13.364.495**	**7.218.479**
Değer düşüklüğü karşılığı	(170.758)	(122.857)
Stoklar (net)	**13.193.737**	**7.095.622**

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 150.177 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 128.501 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	67.740	28.964
Mamul	77.857	79.800
Ticari mal	25.161	14.093
	170.758	**122.857**

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	**122.857**	**91.826**
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 31)	39.580	17.466
Konusu kalmayan karşılıklar	(47.909)	(36.938)
İktisaplar	37.006	-
Yabancı para çevrim farkı	19.224	22.144
30 Eylül itibarıyla	**170.758**	**94.498**

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	(%)	TL	(%)	TL
Koç Finansman	47,0	272.335	47,0	228.601
Arçelik – LG	45,0	243.379	45,0	197.317
VoltBek	49,0	167.237	49,0	202.788
Ram Dış Ticaret	33,5	17.316	33,5	16.843
Tanı Pazarlama	32,0	2.206	32,0	2.467
		702.473		**648.016**

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	**648.016**	**526.499**
İştirak sermaye payı katılımı	38.220	35.228
Kar/zararlarından paylar	(11.890)	46.690
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	460	3.466
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	877	(1.798)
İştiraklerden alınan nakit temettü	(11.165)	-
Yabancı para çevrim farkı	37.955	52.871
30 Eylül itibarıyla	**702.473**	**662.956**

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Koç Finansman	47.332	31.580	17.041	14.301
Arçelik - LG	45.590	45.979	11.523	13.362
Ram Dış Ticaret	7.196	6.282	1.347	1.157
Tanı Pazarlama	(284)	667	392	4
VoltBek	(111.724)	(37.818)	(28.790)	(6.792)
	(11.890)	**46.690**	**1.513**	**22.032**

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

30 Eylül 2021	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
Varlıklar	4.479.372	1.399.910	2.077.285	1.058.720	9.015.287
Yükümlülükler	3.899.935	1.348.220	1.735.984	510.986	7.495.125
Satış gelirleri	553.608	3.031.211	767.176	1.813.344	6.165.339

31 Aralık 2020	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
Varlıklar	3.207.223	1.294.591	1.235.359	742.213	6.479.386
Yükümlülükler	2.720.838	1.244.313	821.505	296.016	5.082.672
Satış gelirleri	450.043	3.745.954	476.996	1.427.499	6.100.492

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	13.910.235	11.502.131
Birikmiş amortisman	(6.613.667)	(5.460.729)
Net kayıtlı değer	**7.296.568**	**6.041.402**
Dönem başı net kayıtlı değer	**7.296.568**	**6.041.402**
İktisaplar (Not 3)	1.001.552	-
Bağlı ortaklık satışı	-	(7.939)
Girişler	1.400.074	920.175
Transferler(*)	-	(158.527)
Çıkışlar	(41.033)	(58.690)
Değer düşüklüğü (**)	-	(22.065)
Yabancı para çevirim farkı	573.674	920.097
Cari dönem amortismanı	(956.463)	(706.172)
Dönem sonu net kayıtlı değer	**9.274.372**	**6.928.281**
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	20.620.696	13.511.136
Birikmiş amortisman	(11.346.324)	(6.582.855)
Net kayıtlı değer	**9.274.372**	**6.928.281**

(*) Ağırlıklı olarak, Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla satış kararı aldığı ve satış işlemlerinin yılsonuna kadar tamamlanması öngörülen Çin Halk Cumhuriyeti'nin Jiangsu Eyaleti Changzhou şehrinde bulunan üretim tesisine ilişkin varlıklarından oluşmaktadır. Söz konusu üretim tesisinin defter değeri olan 154,8 milyon TL satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılarak defter değeri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerinden (128,2 milyon TL) düşük olanı ile ölçülmüştür. Bu işlem sonucunda, 26,6 milyon TL değer düşüklüğü karşılığı yatırım faaliyetlerinden giderler hesabı içinde muhasebeleştirilmiştir (Not 23).

(**) Buna ek olarak, Şirket, yapmış olduğu değerlendirme sonucunda gelecekte ekonomik fayda sağlamayacağını düşündüğü sabit kıymetlerine 22 milyon TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış ve yatırım faaliyetlerinde giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Not 23).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 994.945 TL'dir (30 Eylül 2020: 912.804 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 243.195 TL (30 Eylül 2020: 240.058 TL), cari dönem amortisman giderleri 270.706 TL'dir (30 Eylül 2020: 208.534 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 14- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	5.130.667	4.242.324
Birikmiş itfa payı	(1.566.723)	(1.264.389)
Net kayıtlı değer	**3.563.944**	**2.977.935**
Dönem başı net kayıtlı değer	**3.563.944**	**2.977.935**
İktisaplar (Not 3)	37.279	-
Bağlı ortaklık satışı	-	(40.132)
Girişler	397.942	281.331
Trasferler	-	3.724
Çıkışlar	(2.799)	(98)
Yabancı para çevirim farkı	346.616	491.589
Cari dönem itfa payı	(246.526)	(205.084)
Dönem sonu net kayıtlı değer	**4.096.456**	**3.509.265**
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	6.117.313	5.009.994
Birikmiş itfa payı	(2.020.857)	(1.500.729)
Net kayıtlı değer	**4.096.456**	**3.509.265**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 1.386 TL'dir (30 Eylül 2020: Yoktur).

NOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 1.048.721.708 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 321.306.330 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkan dahilindedir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminatlar	6.361.786	4.852.845

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	493.261	300.894
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.387.111	1.625.843
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	**2.880.372**	**1.926.737**

NOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası cinsinden	202.562	101.312
Avro cinsinden	785.072	685.979
ABD Doları cinsinden	307.061	278.730
Diğer para birimleri cinsinden	1.585.677	860.716
	2.880.372	**1.926.737**

NOT 16 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	688.886	572.725
Nakliye gider karşılıkları	257.515	96.459
Montaj gider karşılıkları	178.999	135.561
Dava karşılıkları	49.251	27.600
Diğer	337.796	145.133
	1.512.447	**977.478**

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılıkları	361.199	289.640
Diğer	56.074	-
	417.273	**289.640**

NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	312.755	309.640
Verilen stok sipariş avansları	210.838	187.143
	523.593	**496.783**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	80.521	83.484
	80.521	**83.484**

NOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	170.183	143.032
	170.183	**143.032**

NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	477.220	333.481
Sosyal güvenlik katkıları	155.841	91.155
İkramiye ve prim tahakkuku	199.633	67.918
	832.694	**492.554**

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar:		
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	821.924	454.966
Devreden ve tecil edilen		
Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	782.546	455.657
Gelir tahakkukları	58.678	88.832
Diğer	143.304	146.912
	1.806.452	**1.146.367**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	2.323.182	1.336.801
Alınan avanslar	313.981	317.015
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (Not 3)	99.395	-
Ertelenmiş gelir	83.809	76.891
Diğer	53.009	8.022
	2.873.376	**1.738.729**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
Ertelenmiş gelir	686.915	487.712
Diğer	111.013	93.994
	797.928	**581.706**

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 2021	31 Aralık 2020
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:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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 (*)	3,94	26.591	-	-
Diğer	21,21	143.369	25,15	169.960
Ödenmiş sermaye toplamı	**100,00**	**675.728**	**100,00**	**675.728**
Sermaye düzeltme farkları (**)		468.811		468.811
Toplam sermaye		**1.144.539**		**1.144.539**

(*) 30 Eylül 2021 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.

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Temmuz 2021 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım işlemleri başlatılmıştır. Alınan karar kapsamında 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %3.94'üne denk gelen toplam 26.591 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 855.398 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2020: Yoktur). Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır. Bilanço tarihinden sonra gerçekleştirilen pay geri alımları hakkında bilgi Bilanço Sonrası Olaylar dipnotunda (Not 32) sunulmuştur.

Birleşme denkleştirme hesabı

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine 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 2021	31 Aralık 2020
Kanuni yedek akçe	555.736	409.115
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	855.398	-

23 Mart 2021 tarihli olağan genel kurul toplantısında onaylandığı üzere, Şirket 2021 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 (2020: Yoktur) ödenmesine, diğer hissedarlara 1,00 TL nominal değerli hisse için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt; %188,68532 oranında ve 1,8868532 TL net nakit kar payı (2020: Yoktur) ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 1.5 milyar TL tutarındaki temettü ödemeleri 2021 yılı Mart ayında gerçekleşmiştir.

6102 sayılı kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarına yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde alım esnasında katlanılan komisyonlar dahil 855.398 TL (31 Aralık 2020: Yoktur) tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır.

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.

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	1.532.303	1.398.174	248.271	737.939
Tazminat ve teşvik gelirleri (*)	59.385	343.734	26.945	21.837
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	41.013	40.295	11.727	19.549
Konusu kalmayan şüpheli alacak (Not 9)	8.729	5.639	6.589	4.560
Diğer	6.563	5.293	3.459	2.197
	1.647.993	**1.793.135**	**296.991**	**786.082**
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(1.259.988)	(544.828)	(267.987)	(256.187)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(213.231)	(111.389)	(46.375)	(43.367)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 9)	(23.045)	(30.062)	(11.930)	(8.944)
Diğer	(28.153)	(10.697)	(5.519)	(6.771)
	(1.524.417)	**(696.976)**	**(331.811)**	**(315.269)**

(*) AB Komisyonu'nun, CRT pazarında rekabet ihlali gerekçesi ile bir grup üreticiye ceza uygulaması üzerine, Şirket ve bağlı ortaklıkları uğranan zararın tazmini için bu üreticiler arasında yer alan tedarikçilerine dava açmıştır. Dava sürecinde uzlaşma yoluna gidilerek Şirket, söz konusu CRT tedarikçilerinden 30 Eylül 2020 itibarıyla 284,4 milyon TL tazminat geliri elde etmiş ve bu gelir tazminat ve teşvik gelirleri içerisinde göstermiştir.

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:				
Bağlı ortaklık satış karı (*)	-	226.498	-	-
Sabit kıymet satış karı	5.013	2.264	1.707	611
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	117	93	-	-
	5.130	**228.855**	**1.707**	**611**
Yatırım faaliyetlerinden giderler:				
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılık giderleri (Not 13)	-	(22.065)	-	(22.065)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılık giderleri (Not 13)	-	(26.638)	-	(26.638)
Sabit kıymet satış zararı	(3.031)	(1.966)	(266)	(515)
	(3.031)	**(50.669)**	**(266)**	**(49.218)**

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

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri (*)	2.262.841	1.904.738	480.780	849.785
Türev araçlardan karlar	955.333	657.434	336.077	305.550
Faiz gelirleri	171.729	132.111	25.638	59.563
Diğer	17.420	13.605	9.120	7.530
	3.407.323	**2.707.888**	**851.615**	**1.222.428**

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

NOT 25- FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri (*)	(2.263.151)	(1.948.983)	(490.059)	(839.225)
Faiz giderleri (**)	(1.234.393)	(1.038.880)	(481.350)	(316.409)
Türev araçlardan zararlar	(1.228.900)	(1.166.038)	(364.392)	(620.970)
Diğer	(33.256)	(19.069)	(13.439)	(8.331)
	(4.759.700)	**(4.172.970)**	**(1.349.240)**	**(1.784.935)**

(*) Kur farkı giderleri, nakit ve nakit benzerleri, finansal borçlanmalar ve diğer finansal yükümlülükler ile ilişkilidir.
(**) Faiz giderlerinin 47.671 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (2020: 45.046 TL).

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar ve gelir vergisi	505.849	366.674
Peşin ödenen vergiler	(416.527)	(358.938)
Vergi borçları (net)	**89.322**	**7.736**
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.365.331	833.284
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(788.630)	(563.071)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	**576.701**	**270.213**

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 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Vergi (gideri)/geliri				
- Cari dönem kurumlar vergisi	(532.426)	(370.466)	(159.662)	(228.717)
- Ertelenmiş vergi	242.358	(39.492)	106.041	(15.111)
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	**(290.068)**	**(409.958)**	**(53.621)**	**(243.828)**

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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.244.418	4.407.368	(1.220.069)	(1.043.338)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması(*)	-	-	341.675	409.654
Kullanılabilecek vergi indirimi	(1.150.823)	(822.908)	322.494	269.760
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(928.284)	(1.036.964)	223.936	220.513
Stoklar	(612.927)	(606.250)	216.643	174.480
Kıdem tazminatı karşılığı	(485.295)	(398.093)	109.387	79.832
Şüpheli alacaklar karşılığı	(159.195)	(125.179)	42.537	32.594
Türev araçlar	(157.256)	9.927	39.337	(1.988)
Diğer	(2.056.411)	(584.579)	500.761	128.706
Ertelenmiş vergi varlığı, net			**576.701**	**270.213**

(*) 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 2021 tarihi itibari ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 341.675 TL (31 Aralık 2020: 409.654 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:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	**270.213**	**436.392**
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	242.358	(39.492)
İktisaplar (Not 3)	123.454	-
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	9.563	3.670
Bağlı ortaklık çıkışı ertelenmiş vergi etkisi	-	1.041
Yabancı para çevrim farkları	(68.887)	(21.129)
30 Eylül itibarıyla	**576.701**	**380.482**

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 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	2.274.737	1.684.346	651.376	1.021.989
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 krş) (*)	67.266.715.915	67.572.820.500	66.664.488.415	67.572.820.500
Pay başına kazanç (kuruş)	**3,382**	**2,493**	**0,977**	**1,512**

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

NOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
(a) Ticari Alacaklar		
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. (1)	54.176	30.117
Voltbek(2)	49.555	63.945
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (1)	11.308	6.475
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	4.573	1.651
Diğer	6.025	965
	125.637	**103.153**

NOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(b) Borçlar	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
Kısa vadeli ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	524.288	463.096
Arçelik-LG (4)	484.429	198.207
Ram Dış Ticaret A.Ş. (2)	294.008	171.657
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. (1)	44.429	16.475
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri(1)	29.025	37.434
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	28.835	46.081
Koç Holding A.Ş. (3)	10.865	34.665
Diğer	13.440	28.214
	1.429.319	**995.829**

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

(c) Mevduatlar:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları (1)	2.551.463	3.251.407

(1) Koç Holding grup şirketleri

(d) Krediler:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları (1)	201.818	-

(e) Türev araçlar

30 Eylül 2021	**Kontrat tutarı**	**Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)**	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.280.183	3.778	(51.245)

31 Aralık 2020	**Kontrat Tutarı**	**Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)**	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.926.271	5.230	(311)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

(a) Mal ve hizmet satışları:	**1 Ocak - 30 Eylül 2021**	**1 Ocak - 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2020**
Voltbek	129.616	55.683	10.509	6.972
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	121.775	4.652	81.502	28.688
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	83.815	56.685	28.742	18.707
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	70.559	39.227	19.681	31.702
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.500	2.454	2.705	1.259
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.280	1.145	236	547
Diğer	12.469	8.297	8.366	1.965
	424.014	**168.143**	**151.741**	**89.840**

NOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(b) Mal ve hizmet alımları:	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	2.004.351	1.064.185	762.890	762.890
Arçelik-LG	1.008.215	675.374	332.856	332.856
Ram Dış Ticaret	704.724	352.712	355.097	355.097
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	138.287	192.197	43.155	43.155
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	121.421	69.252	51.310	51.310
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri	83.326	33.306	30.272	30.272
Token Finansal Teknolojiler A.Ş	75.976	43.754	26.826	26.826
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (1) (*)	65.210	46.321	-	-
Diğer	161.218	117.748	70.494	70.494
	4.362.728	**2.594.849**	**1.672.900**	**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

(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 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap döneminde, Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 26.032 TL'dir (30 Eylül 2020: 17.101 TL). Bu tutarın 3.938 TL'lik kısmı ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısım kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır (30 Eylül 2020: Yoktur).

(b) Diğer işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri:				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	52.139	8.607	4.634	3.812
Faiz giderleri:				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.866	23	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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Bankalardaki	Türev
30 Eylül 2021	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**mevduat**	**araçlar**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	**125.637**	**19.196.396**	**8.079.790**	**39.488**
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	(13.085.237)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	125.637	18.409.825	8.079.790	39.488
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(12.447.707)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	799.773	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(637.530)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)		339.332	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(339.332)	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(13.202)	-	-

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

	Ticari alacaklar		Bankalardaki	Türev
31 Aralık 2020	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**mevduat**	**araçlar**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski [(1)]	**103.153**	**12.114.517**	**11.819.407**	**27.354**
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı [(2)]	-	(9.147.345)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103.153	11.452.216	11.819.407	27.354
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.616.932)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	618.934	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(475.930)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	54.483	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	344.032	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(289.549)	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	- (54.483)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(11.116)	-	-

(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 2021	**31 Aralık 2020**
Grup 1	269.178	396.995
Grup 2	17.636.920	10.814.135
Grup 3	629.364	344.239
	18.535.462	**11.555.369**

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 2021	31 Aralık 2020
0-1 ay arası	392.269	280.494
1-3 ay arası	177.367	115.120
3-12 ay arası	155.154	86.777
1-5 yıl arası	74.983	136.543
	799.773	**618.934**

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 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 (%)	0,01	0,07	0,26	2,01	
Dönem Sonu Bakiye	18.565.098	396.889	177.367	564.849	**19.704.203**
Beklenen Kredi Zararları	1.107	281	457	11.357	**13.202**

31 Aralık 2020 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 (%)	0,02	0,05	0,73	1,42	
Dönem Sonu Bakiye	11.555.369	303.297	115.120	581.799	**12.555.585**
Beklenen Kredi Zararları	1.869	141	843	8.263	**11.116**

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

Döviz kuru riski

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

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

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

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

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, Avrupa'da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümünü riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış kredinin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin olan kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıkların net varlıklarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunma fonunda gösterilmektedir. 30 Eylül 2021 itibarıyla banka kredilerinin vergi etkisi öncesi 230.000.000 Avro tutarındaki kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2020: 153.846.154 Avro).

Yabancı para pozisyonu

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

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Varlıklar	14.881.974	14.798.292
Yükümlülükler	(16.907.657)	(13.445.264)
Net finansal durum pozisyonu	**(2.025.683)**	**1.353.028**
Türev enstrümanların net pozisyonu	2.482.086	(1.922.645)
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	**456.403**	**(569.617)**

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 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	Danimarka Kronu	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	512.430	279.155	115.339	67.001	442.947	91.640	1.565.508	4.270	242.062.462	347.334	10.622.592
Parasal finansal varlıklar	181.233	218.542	2.675	9.695	3	3	169.958	8.558	-	358	3.916.733
Diğer	597	24.789	-	-	18.542	-	501	1.129	-	-	257.990
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	134	9.417	-	-	-	-	-	-	-	0	84.659
Toplam Varlıklar	**694.394**	**531.903**	**118.014**	**76.696**	**461.492**	**91.643**	**1.735.967**	**13.957**	**242.062.462**	**347.692**	**14.881.974**
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	329.806	385.602	4.189	348	135.379	-	210.499	1.111	5.899.651	67.506	7.139.742
Finansal yükümlülükler	385.087	549.232	-	-	-	-	-	851	-	-	8.834.165
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.439	19.560	2	-	-	-	107.143	539	-	-	230.781
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	6.835	-	-	-	-	-	-	-	-	60.444
Finansal yükümlülükler	62.286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	642.387
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	16	-	-	-	-	-	-	-	-	138
Toplam Yükümlülükler	**781.618**	**961.245**	**4.191**	**348**	**135.379**	**-**	**317.642**	**2.501**	**5.899.651**	**67.506**	**16.907.657**
Net Finansal Durum Pozisyonu	**(87.224)**	**(429.342)**	**113.823**	**76.348**	**326.113**	**91.643**	**1.418.325**	**11.456**	**236.162.811**	**280.186**	**(2.025.683)**
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	330.009	515.145	11.000	-	78.295	-	-	-	-	41.542	8.238.374
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(232.280)	(83.400)	(118.650)	(62.000)	(450.000)	(85.000)	-	-	-	(320.382)	(5.756.288)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	97.729	431.745	(107.650)	(62.000)	(371.705)	(85.000)	-	-	-	(278.840)	2.482.086
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	**10.505**	**2.403**	**6.173**	**14.348**	**(45.592)**	**6.643**	**1.418.325**	**11.456**	**236.162.811**	**1.346**	**456.403**
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(87.224)	(429.342)	113.823	76.348	326.113	91.643	1.418.325	11.456	236.162.811	**280.186**	(2.025.683)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	232.280	83.400	118.650	62.000	450.000	85.000	-	-	-	**320.382**	5.756.288
Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	330.009	515.145	11.000	-	78.295	-	-	-	-	**41.542**	8.238.374

(*) 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)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Danimarka Kronu	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Güney Afrika Randı	Çek Korunası	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	462.086	216.884	118.865	51.732	457.319	132.958	-	323.228	232.159.305	207.025	8.167.183
Parasal finansal varlıklar	115.680	738.471	42	4.158	-	1	-	8	-	272	6.468.502
Diğer	643	8.974	-	-	37.790	-	-	-	-	-	113.923
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	107	6.501	-	-	-	-	-	-	-	-	48.684
Toplam Varlıklar	**578.516**	**970.830**	**118.907**	**55.890**	**495.109**	**132.959**	**-**	**323.236**	**232.159.305**	**207.297**	**14.798.292**
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	283.315	376.169	5.505	623	237.140	-	2.250	-	5.891.861	51.620	5.688.632
Finansal yükümlülükler	12.163	10.241	-	-	-	-	-	-	-	-	184.737
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.114	9.148	2	-	-	-	-	-	-	-	104.230
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	3.748	-	-	-	-	-	-	-	-	27.512
Finansal yükümlülükler	418.316	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.438.399
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	239	-	-	-	-	-	-	-	-	1.754
Toplam Yükümlülükler	**717.908**	**899.545**	**5.507**	**623**	**237.140**	**-**	**2.250**	**-**	**5.891.861**	**51.620**	**13.445.264**
Net Finansal Durum Pozisyonu	**(139.392)**	**71.285**	**113.400**	**55.267**	**257.969**	**132.959**	**(2.250)**	**323.236**	**226.267.444**	**155.677**	**1.353.028**
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	219.398	27.840	-	-	130.149	-	-	-	-	44.861	2.371.069
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(93.950)	(159.450)	(112.650)	(73.500)	(455.000)	(128.747)	-	(321.753)	-	(192.117)	(4.293.714)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	125.448	(131.610)	(112.650)	(73.500)	(324.851)	(128.747)	-	(321.753)	-	(147.256)	(1.922.645)
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	**(13.944)**	**(60.325)**	**750**	**(18.233)**	**(66.882)**	**4.212**	**(2.250)**	**1.483**	**226.267.444**	**8.421**	**(569.617)**
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(139.392)	71.285	113.400	55.267	257.969	132.959	(2.250)	323.236	226.267.444	**155.677**	1.353.028
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	93.950	159.450	112.650	73.500	455.000	128.747	-	321.753	-	**192.117**	4.293.714
Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	219.398	27.840	-	-	130.149	-	-	-	-	**44.861**	2.371.069

(*) 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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			
30.09.2021	**kazanması**	**kaybetmesi**	**kazanması**	**kaybetmesi**
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(379.680)	379.680	(392.742)	392.742
ABD Doları riskinden korunan kısım	381.805	(381.805)	381.805	(381.805)
ABD Doları net etki	**2.125**	**(2.125)**	**(10.937)**	**10.937**
Avro net varlık/yükümlülüğü	147.253	(147.253)	6.791	(6.791)
Avro riskinden korunan kısım	(136.418)	136.418	100.793	(100.793)
Avro net etki	**10.835**	**(10.835)**	**107.584**	**(107.584)**
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	135.782	(135.782)	158.556	(158.556)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(128.418)	128.418	(128.418)	128.418
İngiliz Sterlini net etki	**7.364**	**(7.364)**	**30.138**	**(30.138)**
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	11.237	(11.237)	11.237	(11.237)
Japon yeni riskinden korunan kısım (*)	-	-	-	-
Japon yeni Net Etki	**11.237**	**(11.237)**	**11.237**	**(11.237)**
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	20.430	(20.430)	33.608	(33.608)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(18.949)	18.949	(18.949)	18.949
Polonya Zlotisi net etki	**1.481**	**(1.481)**	**14.659**	**(14.659)**
Danimarka Kronu net varlık/yükümlülüğü	10.574	(10.574)	10.574	(10.574)
Danimarka Kronu riskinden korunan kısım	(8.586)	8.586	(8.586)	8.586
Danimarka Kronu net etki	**1.988**	**(1.988)**	**1.988**	**(1.988)**
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	9.210	(9.210)	8.595	(8.595)
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	**9.210**	**(9.210)**	**8.595**	**(8.595)**
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	44.351	(44.351)	34.065	(34.065)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(50.552)	50.552	(50.552)	50.552
Çin Yuanı net etki	**(6.201)**	**6.201**	**(16.487)**	**16.487**
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	7.467	(7.467)	7.467	(7.467)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Singapur Doları net etki	**7.467**	**(7.467)**	**7.467**	**(7.467)**
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	28.018	(28.018)	820.515	(820.515)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(27.884)	27.884	(27.884)	27.884
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	**134**	**(134)**	**792.631**	**(792.631)**
	45.640	**(45.640)**	**946.875**	**(946.875)**

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

	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
31.12.2020	**kazanması**	**kaybetmesi**	**kazanması**	**kaybetmesi**
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	52.327	(52.327)	40.991	(40.991)
ABD Doları riskinden korunan kısım	(96.608)	96.608	(96.608)	96.608
ABD Doları net etki	**(44.281)**	**44.281**	**(55.617)**	**55.617**
Avro net varlık/yükümlülüğü	13.020	(13.020)	(37.462)	37.462
Avro riskinden korunan kısım	(25.581)	25.581	113.002	(113.002)
Avro net etki	**(12.561)**	**12.561**	**75.540**	**(75.540)**
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	112.763	(112.763)	142.261	(142.261)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(112.017)	112.017	(112.017)	112.017
İngiliz Sterlini net etki	**746**	**(746)**	**30.244**	**(30.244)**
Danimarka Kronu net varlık/yükümlülüğü	6.682	(6.682)	6.682	(6.682)
Danimarka Kronu riskinden korunan kısım	(8.886)	8.886	(8.886)	8.886
Danimarka Kronu net etki	**(2.204)**	**2.204**	**(2.204)**	**2.204**
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	26.462	(26.462)	56.442	(56.442)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(25.623)	25.623	(25.623)	25.623
Polonya Zlotisi net etki	**839**	**(839)**	**30.819**	**(30.819)**
Güney Afrika Randı net varlık/yükümlülüğü	(113)	113	153.252	(153.252)
Güney Afrika Randı riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Güney Afrika Randı net etki	**(113)**	**113**	**153.252**	**(153.252)**
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	7.199	(7.199)	9.235	(9.235)
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	**7.199**	**(7.199)**	**9.235**	**(9.235)**
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	28.846	(28.846)	21.000	(21.000)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(36.325)	36.325	(36.325)	36.325
Çin Yuanı net etki	**(7.479)**	**7.479**	**(15.325)**	**15.325**
Çek Korunası net varlık/yükümlülüğü	11.133	(11.133)	18.945	(18.945)
Çek Korunası riskinden korunan kısım	(11.082)	11.082	(11.082)	11.082
Çek Korunası net etki	**51**	**(51)**	**7.863**	**(7.863)**
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	15.567	(15.567)	574.966	(574.966)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(14.726)	14.726	(14.726)	14.726
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	**841**	**(841)**	**560.240**	**(560.240)**
	(56.962)	**56.962**	**794.047**	**(794.047)**

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 2021 TL	30 Eylül 2020 TL
Avro	7.975.024	2.751.562
İngiliz Sterlini	3.075.499	917.105
ABD Doları	2.882.035	766.633
Diğer	1.359.706	516.263
Toplam ihracat tutarı	**15.292.264**	**4.951.563**
ABD Doları	7.472.840	2.180.151
Avro	3.143.527	895.195
Diğer	17.805	4.616
Toplam ithalat tutarı	**10.634.172**	**3.079.962**

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 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 14.316.347 TL (31 Aralık 2020: 11.518.711 TL) (Not 7) gerçeğe uygun değeri 15.281.991 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 11.679.705 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 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev varlıklar (Not 8)	-	39.488	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	4.228	-	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(204.775)	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev varlıklar (Not 8)	-	27.354	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	5.535	-	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(8.266)	-

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 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	986.381	591.451
Montaj ve nakliye gider karşılığı	204.494	83.269
Garanti gider karşılığı	187.720	281.529
İkramiye ve prim tahakkukları	131.715	13.830
Kıdem tazminatı karşılığı	40.147	36.607
İzin karşılığı	55.236	19.330
Diğer karşılıklar	115.656	(46.610)
	1.721.349	**979.406**

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 11)	39.580	17.466
Beklenen kredi zararı karşılığı (Not 9)	23.045	30.062
Sabit kıymetle ile ilgili değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	-	22.065
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 13)	-	26.638
	62.625	**96.231**

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Arçelik A.Ş. tarafından; gelişen piyasa ve pazar koşulları ile küresel ölçekte yaşanan ekonomik gelişmelerin faaliyet gösterilen sektöre etkileri ve Türkiye sermaye piyasalarına yansımalarının bir sonucu olarak Arçelik A.Ş'nin Borsa İstanbul'da oluşan değerinin, Şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmadığı değerlendirilmiş olup, sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla 1 Temmuz itibarıyla Şirket paylarının Borsa'dan geri alım işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %4,74' üne denk gelen toplam 32.040 TL nominal değerli pay, işlem maliyetleri dahil toplam 1.031.719 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.

30 Haziran 2021 tarihli açıklamamızı takiben, beyaz eşya üreticisi Whirlpool Global Holdings S.A.R.L.'nin ("Whirlpool Global") Türkiye'de Whirlpool markalı soğutucu ve çamaşır makinası üretim faaliyetlerinde bulunan %100 iştiraki Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") (güncel unvanı Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş.) Arçelik A.Ş. bünyesine katılması sonrasında 30 Haziran 2021 tarihli kapanış finansal tabloların denetimi tamamlanmıştır. 31 Aralık 2020 dönem sonu denetlenmiş finansal tabloları üzerinden 78,3 milyon Euro olarak hesaplanan ve Whirlpool Global'e ödenen hisse satın alma bedeline ek olarak kapanış tarihi itibariyle denetlenmiş finansal tablolar baz alınarak hesaplanan sabit kıymetler dışındaki varlık ve borçlardaki değişim için Whirlpool Global'e 480.000 Euro ilave ödeme yapılmıştır. Ayrıca, kapanış tarihi itibariyle geçerli kurlar ile yaklaşık 9 milyon Euro olarak hesaplanan vergi varlıkları, devir bedeli hesaplanırken dikkate alınmamış olup, 31 Aralık 2023 tarihine kadar bu tutarın tahsil edilebilen kısmı Arçelik A.Ş. tarafından Whirlpool Global'e ödenecektir.