

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR	8-48
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	14
NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR	18
NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	18
NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR	23
NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 10 - DİĞER BORÇLAR	24
NOT 11 - STOKLAR	25
NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25
NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 16 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	28
NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	28
NOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	28
NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	32
NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	32
NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ	32
NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ	33
NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33
NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ	35
NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35
NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37
NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR	46
NOT 31 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER	48
NOT 32 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	48
NOT 33 - DİĞER HUSUSLAR	48

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	29.347.464	24.529.219
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	518.858	420.397
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	39.105.096	33.772.657
Türev araçlar	8	59.437	232.043
Stoklar	11	30.796.963	29.237.120
Peşin ödenmiş giderler	17	1.309.242	1.147.473
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	538.358	709.474
Diğer dönen varlıklar	20	1.953.210	1.937.931
Toplam dönen varlıklar		103.628.628	91.986.314
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	32.307	38.956
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	42.446	42.387
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	1.136.996	1.148.453
Maddi duran varlıklar	13	21.484.716	20.822.336
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		4.281.477	3.781.614
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	9.804.791	9.755.086
Peşin ödenmiş giderler	17	1.135.002	612.155
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	5.081.756	4.055.377
Toplam duran varlıklar		42.999.491	40.256.364
Toplam varlıklar		146.628.119	132.242.678

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	30.333.541	18.981.337
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	13.796.524	16.248.013
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	2.419.933	2.742.413
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	30.939.020	28.185.125
Türev araçlar	8	91.205	179.692
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	2.052.993	1.638.321
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	3.297.127	1.756.300
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	143.986	50.265
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	4.590.350	3.867.197
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	5.781.727	5.710.781
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		93.446.406	79.359.444
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	17.746.707	16.209.793
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.464.491	2.619.763
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	702.442	571.317
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	1.967.938	2.043.930
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20	4.173.066	4.332.751
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		27.054.644	25.777.554
Toplam yükümlülükler		120.501.050	105.136.998

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	21	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	21	468.811	468.811
Geri alınmış paylar	21	(3.098.160)	(3.098.160)
Paylara ilişkin primler/ iskontolar		889	889
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(1.528.089)	(1.411.039)
- Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artışı/ azalışları		14.079	14.079
-Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/ kayıpları		12.307	18.888
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yurtdışındaki işletmelerin çevirimine ilişkin yabancı para çevirim farkları		16.974.890	17.420.552
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(2.389.124)	(2.363.383)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		12.769	5.012
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	3.488.026	3.800.517
Geçmiş yıllar karları		8.097.085	5.076.450
Net dönem karı		1.074.457	4.324.672
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		23.818.175	24.947.523
Kontrol gücü olmayan paylar		2.308.894	2.158.157
Toplam özkaynaklar		26.127.069	27.105.680
Toplam kaynaklar		146.628.119	132.242.678

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Notlar		
Hasılat	4	39.891.377	28.164.395
Satışların maliyeti		(27.475.138)	(19.477.778)
Brüt kar		12.416.239	8.686.617
Genel yönetim giderleri		(2.477.067)	(1.312.152)
Pazarlama giderleri		(7.037.130)	(4.929.141)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(226.763)	(154.577)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	732.369	1.901.218
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(1.206.668)	(1.470.073)
Esas faaliyet karı		2.200.980	2.721.892
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	13.428	4.701
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(11.158)	(21.186)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(9.680)	(8.748)
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		2.193.570	2.696.659
Finansman gelirleri	24	2.158.258	1.973.364
Finansman giderleri	25	(3.641.404)	(3.218.575)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		710.424	1.451.448
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
- Dönem vergi gideri	26	(525.118)	(352.588)
- Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	26	973.300	125.502
Dönem karı		1.158.606	1.224.362
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		84.149	58.777
Ana ortaklık payları		1.074.457	1.165.585
Pay başına kazanç (kuruş)	27	1,686	1,762

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHİNLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem karı	1.158.606	1.224.362
Diğer kapsamlı gelir:		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(152.712)	(109.362)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(143.682)	(109.212)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(2.104)	(131)
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	(6.926)	(19)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	29.081	24.028
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	28.736	24.027
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	345	1
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(402.039)	2.705.943
Yabancı para çevrim farkları	(393.704)	3.001.776
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(32.174)	(325.260)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/gider	8.716	15.653
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	15.123	13.774
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları	14.630	14.500
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	493	(726)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	4.981	70.717
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	6.433	71.557
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	(1.452)	(840)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(520.689)	2.691.326
Toplam kapsamlı gelir	637.917	3.915.688
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	150.737	262.468
Ana ortaklık payları	487.180	3.653.220

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(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)	Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(1.215.266)	889	14.507	(396.514)	6.109	(1.820.690)	6.900	11.381.483	1.771.002	5.425.850	3.064.674	19.383.483	1.671.732	21.055.215
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.623	2.918.051	(3.064.674)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(85.316)	(18)	(239.616)	-	2.812.585	-	-	1.165.585	3.653.220	262.468	3.915.688
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.165.585	1.165.585	58.777	1.224.362
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(85.316)	(18)	(239.616)	-	2.812.585	-	-	-	2.487.635	203.691	2.691.326
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.384.556)	-	(1.384.556)	-	(1.384.556)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.066.203)	-	-	-	-	-	-	-	1.066.203	(1.066.203)	-	(1.066.203)	-	(1.066.203)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(2.281.469)	889	14.507	(481.830)	6.091	(2.060.306)	6.900	14.194.068	2.983.828	5.893.142	1.165.585	20.585.944	1.934.200	22.520.144
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(3.098.160)	889	14.507	(1.411.039)	18.888	(2.358.371)	14.079	17.420.552	3.800.517	5.076.450	4.324.672	24.947.523	2.158.157	27.105.680
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127.616	4.197.056	(4.324.672)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(117.050)	(6.581)	(17.984)	-	(445.662)	-	-	1.074.457	487.180	150.737	637.917
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.074.457	1.074.457	84.149	1.158.606
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(117.050)	(6.581)	(17.984)	-	(445.662)	-	-	-	(587.277)	66.588	(520.689)
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(440.107)	(1.176.421)	-	(1.616.528)	-	(1.616.528)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(3.098.160)	889	14.507	(1.528.089)	12.307	(2.376.355)	14.079	16.974.890	3.488.026	8.097.085	1.074.457	23.818.175	2.308.894	26.127.069

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		1.158.606	1.224.362
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</i>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		997.373	711.155
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	31	28.103	23.592
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	31	3.066.772	879.416
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(231.850)	(86.971)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	1.339.515	742.268
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	22	(47.656)	(11.151)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler		293.963	562.165
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24, 25	(36.526)	14.044
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	9.680	8.748
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(448.182)	227.086
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(2.270)	16.641
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	24, 25	(20.955)	13.705
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	-	(156)
Koşullu yükümlülükler ile ilgili düzeltmeler	25	77.492	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		6.184.065	4.324.904
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.277.010)	(5.523.178)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.213.660)	(6.672.516)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(160.220)	(765.194)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(366.866)	7.720.050
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(98.384)	201.513
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(103.305)	64.316
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		28.480	598
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(461.775)	(175.266)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(208.022)	(216.371)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.676.697)	(1.041.144)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit girişleri (çıkışları)	3	(830.220)	-
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12	-	(26.725)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.610.895)	(822.887)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		59.609	63.512
Alınan temettümler	12, 23	16.750	55.531
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.364.756)	(730.569)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	15.375.196	5.760.295
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(10.376.465)	(2.140.841)
İhraç edilen tahvillerden nakit girişleri	7	4.400.000	700.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(284.329)	(349.298)
Ödenen temettümler		-	(1.384.556)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)		127.910	(178.029)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(1.066.203)
Ödenen faiz		(1.265.857)	(276.784)
Alınan faiz		281.677	84.943
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		20.955	(13.705)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		8.279.087	1.135.822
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			
		4.237.634	(635.891)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			
		630.438	1.313.730
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		4.868.072	677.839
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	24.478.009	16.011.915
31 Mart itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	29.346.081	16.689.754

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 10.069 aylık ücretli (1 Ocak - 31 Mart 2022: 10.264) ve 29.750 saat ücretli (1 Ocak - 31 Mart 2022: 31.146) olmak üzere toplam 39.819'dur (1 Ocak - 31 Mart 2022: 41.410).

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

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

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

(2) 2023 yılında tescil edilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

İştirakler

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

İş Ortaklıkları

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

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 19 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 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, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon esasları

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

	Geçerli para birimi	31 Mart 2023	Etkin	31 Aralık 2022	Etkin
		Oy hakkı	ortaklık oranı	Oy hakkı	ortaklık oranı
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
Arch R&D	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Arctic	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Arcwaste	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Ardutch	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Ardutch Taiwan	Tayvan Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko APAC	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Australia	Avustralya Doları,	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko New Zealand	Y.Zelanda Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Balkans	Sırp Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko China	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Central Asia	Kazakistan Tengesı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Deutschland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Croatia	Hırvatistan Kunası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Egypt	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Espana	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko France	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Gulf	Dirhem	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Portugal	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hong Kong	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail Şekli	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Italy	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Malaysia	Malezya Ringiti	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Morocco	Fas Dirhemi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Polska	Polonya Zlotisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Czech	Czech Koruna	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Russia	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Shanghai	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Slovakia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Schweiz	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Thailand	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko UK	İngiliz Sterlini	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ireland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ukraine	Ukrayna Hryvnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance (Private)	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botswana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svazi Lilangeni	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Kenya	Kenya Şilini	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL Electronics	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Österreich	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Norway	Norveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Denmark	Danimarka Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Sweden	İsveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Finland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	67,00	67,00	67,00	67,00
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	100,00	100,00
Retail Holdings	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Singer Bangladesh	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
United Refrigeration Industries	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Vietbeko	Vietnam Dongu	100,00	100,00	100,00	100,00
Arçelik Hitachi	Avro	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Shangai	Çin Yuanı	57,00	57,00	57,00	57,00
Arçelik Hitachi Thailand	Tayland Bahtı	50,40	50,40	50,40	50,40
Arçelik Hitachi Singapore	Singapur Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Sales Thailand	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Malaysia	Malezya Ringiti	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Dubai	Dirhem	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Vietnam	Vietnam Dongu	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Hong Kong	Hong Kong Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Taiwan	Tayvan Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Indonesia	Endonezya Rupiahı	40,50	40,50	40,50	40,50
Arçelik Hitachi Thailand IBC	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

	Geçerli para birimi	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Beko Azerbaijan	Azerbaijan Manat	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Croatia	Croatian Kuna	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hungary	Hungarian Forint	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Egypt LLC	Egyptian Lira	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Greece	Euro	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances Sales LLC	Russian Ruble	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances JSC	Russian Ruble	100,00	100,00	100,00	100,00
IHP Kazakhstan LLP	Kazakhstan Tenge	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Algeria	Cezayir Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Belgium ⁽¹⁾	Euro	100,00	100,00	--	--
Beko Netherlands ⁽¹⁾	Euro	100,00	100,00	--	--
Beko Europe ⁽²⁾	Euro	100,00	100,00	--	--
		31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:					
Beko Cesko		100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Austria		100,00	100,00	100,00	100,00

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

(2) 2023 yılında tescil edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup 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 konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Hisselerin tamamının satın alımı için işlem bedeli net nakit/borç hariç 61,7 milyon Avro'dur. Bu ödemeler sırasıyla 57,4 milyon Avro ve 4,3 milyon Avro olarak 2 Ocak 2023 ve 24 Mart 2023 tarihlerinde gerçekleşmiştir.

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

Satın alım işlemine ilişkin 2 Ocak 2023 tarihli bilançoların değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirme çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak olan farklar gelecek dönemin konsolide finansal tablolarında değerlendirilecektir.

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

	2 Ocak 2023
Nakit ve nakit benzerleri	403.460
Ticari alacaklar	233.460
Stoklar	341.543
Diğer dönen varlıklar	3.892
Maddi duran varlıklar (Not 13)	45.104
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	878
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(279.273)
Diğer yükümlülükler	(94.199)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100) (provizyonel)	654.865
Şerefiye (provizyonel)	578.815
Toplam satın alma bedeli	1.233.680

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satınalma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Beko Belgium N.V. ve Beko Netherlands B.V.'nin payı 190.904 TL, net dönem karına katkısı ise 3.681 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	1.233.680
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(403.460)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	830.220

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

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

Satın alım bedeli kapsamında yapılacak ödemeler, kapanışı takip eden on yıl süreyle yıllık olarak hesaplanacaktır. Yıllık ödemeye esas tutarlar performansa bağlı olarak ve belirli yükümlülüklerin düşülmesi ile hesaplanacak, yasal izinler ile onaylara bağlı olmak üzere, dağıtılabilir kaynakların bulunması ve yasal engellerin bulunmaması gibi koşullara tabi olarak ödenecektir. Ruble cinsinden hesaplanan tutarlar ödeme gününün kurundan Avro'ya dönülerek gerçekleştirilecektir. Onuncu yıl itibarıyla hesaplanan fakat henüz koşulların sağlanamaması nedeniyle tahakkuk etmemiş hisse alım bedeli, bu tutarla sınırlı olmak üzere ilave 5 yıl sürede koşulların oluşması halinde tahakkuk ederek ödenecektir. Satın alım işlemine ilişkin 31 Ağustos 2022 tarihli bilançoların değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirme çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak olan farklar gelecek dönemin konsolide finansal tablolarında değerlendirilecektir.

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

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

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

Bu kapsamda 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer değişimi Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır (Not 30).

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 - 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	30.784.640	2.955.935	6.150.802	39.891.377
Brüt kar	9.928.476	591.825	1.895.716	12.416.017
Amortisman ve itfa payları	933.945	37.865	36.395	1.008.205
Yatırım harcamaları	1.473.117	113.995	39.391	1.626.503

(*) Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönem için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 39.887.120 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir (31 Mart 2022: 28.158.168 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	22.184.889	1.822.330	4.157.176	28.164.395
Brüt kar	6.869.114	466.529	1.350.974	8.686.617
Amortisman ve itfa payları	562.453	68.761	86.171	717.385
Yatırım harcamaları	705.377	75.040	48.700	829.117

c) 31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için, satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak-31 Mart 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	15.023.915	15.131.829	5.746.675	1.863.225	2.125.733	39.891.377

1 Ocak-31 Mart 2022	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	8.378.846	10.725.262	5.438.407	1.497.843	2.124.037	28.164.395

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	6.529	2.714
Banka		
- vadesiz mevduat	5.763.678	5.260.444
- vadeli mevduat	22.730.498	18.595.834
Çek ve senetler	161.770	195.899
Diğer	683.606	423.118
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	29.346.081	24.478.009
Faiz geliri tahakkuku	1.383	51.210
	29.347.464	24.529.219

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	29.056.620	24.307.628
30-90 gün arası	290.844	221.591
	29.347.464	24.529.219

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	32.307	38.956
Toplam	32.307	38.956

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	9.811	16.739
500 Startups Istanbul Fund II Kooperatif	6.687	6.687
E&E Recycling, INC	5.989	5.823
Hoxton Ventures III	5.962	5.962
Thai Refrigeration Components Co., Ltd.	2.938	2.844
Diğer	920	901
Toplam	32.307	38.956

31 Mart tarihinde sona eren üç aylık ara dönemler için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	38.956	10.531
Gerçeğe uygun değer değişimi	(6.926)	(19)
Yabancı para çevrim farkı	277	533
31 Mart itibarıyla	32.307	11.045

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	23.032.154	15.051.698
Kısa vadeli bono ihraçları (***)	4.550.543	2.772.192
TFS yükümlülükleri (**)	1.479.895	-
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	728.761	599.646
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	542.188	557.801
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	30.333.541	18.981.337
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	2.763.428	3.586.159
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları (***)	11.033.096	12.661.854
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13.796.524	16.248.013

(*) Faktoring işlemlerinden borçların 293.052 TL'si Avro (31 Aralık 2022: 394.636 TL), 168.868 TL'si İngiliz Sterlini (31 Aralık 2022: 160.584 TL), 74.043 TL'si Polonya Zlotisi (31 Aralık 2022: Yoktur), 6.225 TL'si ise İsviçre Frangı (31 Aralık 2022: Yoktur) olup faiz oranları Avro için %3,99 (31 Aralık 2022: %2,81), İngiliz Sterlini için %5,85 (31 Aralık 2022: %5,27), Polonya Zlotisi için %7,89 (31 Aralık 2022: Yoktur) ve İsviçre Frangı için %2,6'dır (31 Aralık 2022: Yoktur). 31 Mart 2023 itibarıyla Ruble cinsinden faktoring borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.581 TL Ruble cinsinden faktoring borçları olup faiz oranları %13,92'dir.)

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

(***) İhraç edilen finansman bonoları ve tahviller:

2023 yılı:

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

Şirket, 24 Şubat 2023 tarihinde toplam 1.4 milyar TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 22 Ağustos 2023 olup, kupon faiz oranı %27'dir.

2022 yılı:

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

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

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

2021 yılı:

Şirket, 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	4,5	683.608.558	14.220.493
ABD Doları	6,7	119.373.912	2.285.533
TL	25,3	1.669.193.986	1.669.194
Pakistan Rupisi	20,4	21.509.821.024	1.447.398
Bangladeş Takası	7,5	7.110.132.483	1.270.439
Rumen Leyi	7,4	144.857.996	605.477
Avusturalya Doları	5,3	29.015.372	371.530
Polonya Zlotisi	7,9	56.444.028	251.390
Tayland Bahtı	4,9	369.770.497	206.950
Güney Afrika Randı	9,3	194.525.636	206.683
İsveç Kronu	4,0	97.722.496	178.969
Malezya Ringgiti	6,0	32.472.311	140.706
Endonezya Rupisi	8,4	92.736.800.000	117.776
Norveç Kronu	4,1	32.561.153	59.616
			23.032.154

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar (Devamı)

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

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

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli tahvil ihraçları	7.926.545	7.622.685
Uzun vadeli krediler	7.995.745	6.893.106
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	1.824.417	1.694.002
	17.746.707	16.209.793

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	18,2	2.524.583.752	2.524.584
Avro	2,9	324.162.296	6.743.257
Güney Afrika Randı	9,4	900.000.000	956.250
Pakistan Rupisi	17,2	7.951.882.285	535.082
			10.759.173
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(2.763.428)
			7.995.745

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (Devamı)

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	5,0	512.361.111	9.809.666
Avro	3,0	358.687.613	7.461.456
TL	26,6	1.688.518.517	1.688.519
			18.959.641
Tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(585.095)
			18.374.546

31 Aralık 2022 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	506.092.769	9.462.454
Avro	3,0	356.072.767	7.098.275
TL	22,6	3.723.809.706	3.723.810
			20.284.539
Tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(149.663)
			20.134.876

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2024	1.462.216	1.433.131
2025	1.039.148	1.000.603
2026	9.455.471	8.150.886
2027 ve 2030 arası	3.969.645	3.935.701
	15.926.480	14.520.321

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (Devamı)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	24.599.309	17.157.568
3-12 ay arası	19.774.293	16.253.502
1-5 yıl	10.102.112	10.784.358
5 yıl üzeri	1.431.312	3.028.998
	55.907.026	47.224.426

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
2023				
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(2.293.648)	(34.629.704)	(14.515.791)	(51.439.143)
Nakit akış etkisi	284.329	(8.442.481)	(956.250)	(9.114.402)
Faiz tahakkukları değişimi	(53.811)	(19.847)	-	(73.658)
Factoring borçlarından değişimler	-	15.613	-	15.613
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(444.573)	-	-	(444.573)
Yabancı para düzeltmeleri	(45.475)	(324.885)	(450.249)	(820.609)
31 Mart itibarıyla finansal borç	(2.553.178)	(43.401.304)	(15.922.290)	(61.876.772)

	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
2022				
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(1.434.622)	(12.713.842)	(18.431.035)	(32.579.499)
Nakit akış etkisi	349.298	(4.941.652)	622.198	(3.970.156)
Transferler	-	67.291	(67.291)	-
Faiz tahakkukları değişimi	(28.721)	(436.763)	-	(465.484)
Factoring borçlarından değişimler	-	(35.600)	-	(35.600)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(350.770)	-	-	(350.770)
Yabancı para düzeltmeleri	(198.816)	(823.990)	(826.734)	(1.849.540)
31 Mart itibarıyla finansal borç	(1.663.631)	(18.884.556)	(18.702.862)	(39.251.049)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR

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

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık	/(yükümlülük)
<u>Kısa vadeli türev araçlar</u>						
<u>Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen:</u>						
Vadeli yabancı para işlemleri	19.052.731	29.639	(57.148)	20.491.796	172.151	(114.980)
Yabancı para swap işlemleri	25.647.102	29.798	(31.766)	14.688.303	59.892	(56.467)
<u>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</u>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	300.000	-	(2.291)	300.000	-	(8.245)
Kısa vadeli türev araçlar, net		59.437	(91.205)		232.043	(179.692)

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar:</u>		
Ticari alacaklar	38.665.131	32.986.043
Alınan vadeli senetler	1.882.491	1.389.566
Alınan vadeli çekler	296.420	783.425
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	40.844.042	35.159.034
Beklenen kredi zararı karşılığı	(755.292)	(762.106)
Ertelenen finansman gideri	(983.654)	(624.271)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	39.105.096	33.772.657

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 5.118.241 TL'yi (31 Aralık 2022: 5.767.413 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 730.952 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 610.114 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için beklenen kredi zararı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	762.106	439.696
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	22.774	4.579
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(4.764)	(8.216)
İktisaplar	2.305	-
Kayıtlardan düşülenler (*)	(12.550)	(12.271)
Yabancı para çevrim farkı	(14.579)	41.470
31 Mart itibarıyla	755.292	465.258

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	81.198	84.222
Ertelenen finansman gideri	(38.752)	(41.835)
	42.446	42.387

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	28.924.241	26.170.813
Borç tahakkukları	2.524.959	2.404.508
Ertelenen finansman geliri	(510.180)	(390.196)
	30.939.020	28.185.125

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pay sahiplerine temettü borçları (*)	1.616.528	-
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.507.405	1.449.508
Alınan depozito ve teminatlar	28.081	25.181
Diğer	145.113	281.611
	3.297.127	1.756.300

(*) 16 Mart 2023 tarihli olağan genel toplantısında kararı alınan, 25 Eylül 2023 tarihinde ödemesi gerçekleştirilecek 1,8 milyar TL'lik temettü ödemesinin geri alınmış paylar hariç tutularak hesaplanmış değerini yansıtmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 11 - STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	12.609.412	12.096.526
Yarı mamul	976.930	924.981
Mamul	11.939.890	12.024.259
Ticari mal	5.624.789	4.547.686
Stoklar (brüt)	31.151.021	29.593.452
Değer düşüklüğü karşılığı	(354.058)	(356.332)
Stoklar (net)	30.796.963	29.237.120

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 437.270 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 459.107 TL).

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
VoltBek	49,0	442.692	49,0	501.405
Koç Finansman	47,0	375.049	47,0	332.171
Arçelik – LG	45,0	294.969	45,0	278.335
Ram Dış Ticaret	33,5	24.286	33,5	36.542
		1.136.996		1.148.453

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	1.148.453	855.409
İştirak sermaye payı katılımı	-	26.725
Kar/zararlarından paylar	(9.680)	(8.748)
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	(1.611)	(857)
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	1.954	4.149
İştiraklerden alınan nakit temettü	(16.750)	(55.375)
Yabancı para çevrim farkı	14.630	14.500
31 Mart itibarıyla	1.136.996	835.803

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	2023	2022
Koç Finansman	42.475	20.348
Arçelik – LG	16.694	13.709
Ram Dış Ticaret	4.495	5.144
VoltBek	(73.344)	(47.949)
31 Mart itibarıyla	(9.680)	(8.748)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Arçelik LG	Toplam
31 Mart 2023					
Varlıklar	10.639.129	4.259.480	2.738.054	4.166.936	21.803.599
Yükümlülükler	9.841.152	4.186.985	1.834.600	3.511.449	19.374.186
Satış gelirleri	643.708	1.967.491	767.865	1.683.131	5.062.195
31 Aralık 2022					
Varlıklar	8.667.003	3.855.313	3.284.758	2.548.757	18.355.831
Yükümlülükler	7.960.257	3.746.232	2.261.483	1.930.223	15.898.195
Satış gelirleri	1.555.403	11.368.960	2.143.215	4.757.129	19.824.707

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	36.957.557	23.951.628
Birikmiş amortisman	(16.135.221)	(10.826.292)
Net kayıtlı değer	20.822.336	13.125.336
Dönem başı net kayıtlı değer	20.822.336	13.125.336
Girişler	1.672.507	764.704
İktisaplar (Not 3)	45.104	-
Çıkışlar	(103.451)	(76.587)
Transferler	(55)	(23.576)
Yabancı para çevirim farkı	(156.824)	1.139.886
Cari dönem amortismanı	(794.901)	(551.921)
Dönem sonu net kayıtlı değer	21.484.716	14.377.842
31 Mart itibarıyla:		
Maliyet	38.563.409	26.887.249
Birikmiş amortisman	(17.078.693)	(12.509.407)
Net kayıtlı değer	21.484.716	14.377.842

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 2.721.965 TL'dir (31 Mart 2022: 1.648.038 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 499.460 TL (31 Mart 2022: 232.634 TL), cari dönem amortisman giderleri 240.166 TL'dir (31 Mart 2022: 150.269 TL).

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	12.869.803	8.730.660
Birikmiş itfa payı	(3.114.717)	(2.157.345)
Net kayıtlı değer	9.755.086	6.573.315
Dönem başı net kayıtlı değer	9.755.086	6.573.315
Girişler	453.456	297.047
İktisaplar (Not 3)	878	-
Transferler	55	23.576
Çıkışlar	(9.000)	(8.150)
Yabancı para çevirim farkı	(182.351)	1.482.549
Cari dönem itfa payı	(213.333)	(165.464)
Dönem sonu net kayıtlı değer	9.804.791	8.202.873
31 Mart itibarıyla:		
Maliyet	13.121.193	10.620.158
Birikmiş itfa payı	(3.316.402)	(2.417.285)
Net kayıtlı değer	9.804.791	8.202.873

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti 706 TL'dir (31 Mart 2022: 2.418 TL).

NOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 1.030.128.708 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 655.710.199 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkan dahilindedir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminatlar	17.477.902	16.175.300

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.891.661	2.337.719
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	5.226.391	5.511.706
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	10.118.052	7.849.425

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası cinsinden	493.229	440.682
Avro cinsinden	2.050.681	1.995.553
ABD Doları cinsinden	4.958.581	2.510.289
Diğer para birimleri cinsinden	2.615.561	2.902.901
	10.118.052	7.849.425

NOT 16 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	1.646.820	1.662.727
Nakliye gider karşılıkları	1.129.985	643.145
Montaj gider karşılıkları	834.022	671.102
Dava karşılıkları	58.239	46.609
Diğer	921.284	843.614
	4.590.350	3.867.197
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	700.377	569.278
Diğer	2.065	2.039
	702.442	571.317

NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	826.916	742.266
Verilen stok sipariş avansları	482.326	405.207
	1.309.242	1.147.473
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	1.135.002	612.155
	1.135.002	612.155

NOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	538.358	709.474
	538.358	709.474

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	1.495.649	1.068.051
Sosyal güvenlik katkıları	397.795	277.592
İkramiye ve prim tahakkuku	159.549	292.678
	2.052.993	1.638.321

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen		
Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	798.239	829.042
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	320.676	410.000
Verilen depozito ve teminatlar	193.098	168.920
Gelir tahakkukları	122.776	219.618
Diğer	518.421	310.351
	1.953.210	1.937.931

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	4.508.971	4.414.675
Alınan avanslar	642.561	796.078
Ödenenecek katma değer vergisi ve ÖTV	416.891	250.268
Ertelenmiş gelir	127.699	148.288
Diğer	85.605	101.472
	5.781.727	5.710.781

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (*)	2.681.968	2.737.067
Ertelenmiş gelir	1.428.441	1.338.749
Diğer	62.657	256.935
	4.173.066	4.332.751

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

NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	1.500.000	1.500.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	675.728	675.728

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Geri alınmış paylar

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

Birleşme denkleştirme hesabı

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kanuni yedek akçe	389.866	702.357
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	3.098.160	3.098.160

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.

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	633.638	1.849.255
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	38.851	28.165
Tazminat ve teşvik gelirleri	47.656	11.151
Konusu kalmayan beklenen kredi zarar karşılığı (Not 9)	4.764	8.216
Diğer	7.460	4.431
	732.369	1.901.218
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(612.098)	(1.212.354)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(550.548)	(241.789)
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not 9)	(22.774)	(4.579)
Diğer	(21.248)	(11.351)
	(1.206.668)	(1.470.073)

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Sabit kıymet satış karı	13.428	4.545
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	-	156
	13.428	4.701
Yatırım faaliyetlerinden giderler:		
Sabit kıymet satış zararı	(11.158)	(21.186)
	(11.158)	(21.186)

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri (*)	1.305.703	1.306.487
Türev araçlardan karlar	466.572	575.772
Faiz gelirleri	231.850	86.971
Diğer	154.133	4.134
	2.158.258	1.973.364

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 25- FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur farkı giderleri (*)	(1.661.173)	(1.868.652)
Faiz giderleri (**)	(1.339.515)	(742.268)
Türev araçlardan zararlar	(430.046)	(589.816)
Koşullu satın alım bedeline ilişkin faiz gideri	(77.492)	-
Diğer	(133.178)	(17.839)
	(3.641.404)	(3.218.575)

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

(**) Faiz giderlerinin 53.811 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (31 Mart 2022: 28.721 TL).

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar ve gelir vergisi	894.236	659.960
Peşin ödenen vergiler	(750.250)	(609.695)
Vergi borçları (net)	143.986	50.265
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.081.756	4.055.377
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.967.938)	(2.043.930)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	3.113.818	2.011.447

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

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

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Vergi (gideri)/geliri		
- Cari dönem kurumlar vergisi	(525.118)	(352.588)
- Ertelenmiş vergi	973.300	125.502
Toplam vergi geliri/(gideri), net	448.182	(227.086)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	10.047.187	10.971.781	(2.369.675)	(2.605.667)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması(*)	-	-	1.899.044	1.418.967
Kullanılabilecek vergi indirimi	(3.391.261)	(3.241.129)	982.718	954.594
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(2.051.316)	(1.851.960)	415.966	380.208
Stoklar	(1.701.941)	(1.020.434)	402.084	288.341
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.143.755)	(2.186.815)	422.923	427.569
Beklenen kredi zarar karşılığı	(294.846)	(321.767)	79.439	84.564
Türev araçlar	(13.917)	102.595	2.593	(20.895)
Diğer	(6.067.696)	(4.961.151)	1.278.726	1.083.766
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.113.818	2.011.447

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.899.044 TL (31 Aralık 2022: 1.418.967 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için ertelenmiş vergi varlıklarının/ (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	2.011.447	294.686
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	973.300	125.502
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	34.062	23.188
Yabancı para çevrim farkları	95.009	(228.389)
31 Mart itibarıyla	3.113.818	214.987

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	1.074.457	1.165.585
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kuruş)	63.743.463.401	66.167.327.079
Pay başına kazanç (kuruş)	1,686	1,762

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
(a) Ticari Alacaklar		
Wat Motor ⁽¹⁾	311.739	276.993
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	104.703	51.598
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	39.020	-
Voltbek ⁽⁴⁾	15.458	39.220
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	-	45.970
Diğer	47.938	6.616
	518.858	420.397

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
(b) Borçlar		
Kısa vadeli ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	857.853	1.390.857
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	601.137	249.479
Ram Dış Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	533.228	533.408
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	188.608	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	114.828	93.501
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.	47.106	141.764
Koç Holding A.Ş. ⁽³⁾	-	115.468
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	-	42.640
Diğer	77.173	175.296
	2.419.933	2.742.413

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

⁽²⁾ İştirakler

⁽³⁾ Ana ortak

⁽⁴⁾ İş ortaklıkları

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(c) Mevduatlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	231.834	1.101.472
⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri		

(d) Türev araçlar

31 Mart 2023	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	5.255.889	3.701 (9.196)
31 Aralık 2022	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1.713.121	1.297 (3.716)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Mal ve hizmet satışları:	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	163.191	97.491
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	154.811	70.024
WAT Motor	43.694	96.168
Voltbek	6.465	1.448
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	-	43.549
Diğer	6.054	11.376
	374.215	320.056

Mal ve hizmet alımları:	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.138.909	949.566
Arçelik-LG	728.506	712.943
Ram Dış Ticaret	549.002	109.337
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	259.276	36.314
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	90.549	72.536
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	57.058	47.865
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*) ⁽¹⁾	16.481	99.251
Diğer	159.374	98.225
	2.999.155	2.126.037

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

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

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

(1) Koç Holding grup şirketleri

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(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. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 16.216 TL'dir (31 Mart 2022: 9.595 TL). 31 Mart 2023 itibarıyla ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme yoktur (31 Mart 2022: Yoktur).

(b) Diğer işlemler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<i>Faiz gelirleri:</i>		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	3.258	34.189
<i>Faiz giderleri:</i>		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	(3.238)	(9.625)

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Finansal riskten korunma amaçlı faaliyetler ve türev araçlar

Likidite riski

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

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

Faiz oranı riski

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

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

Fonlama riski

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

Kredi riski

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

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

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

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

Bankalar için bağımsız derecelendirme kuruluşlarının vereceği değerlendirme derecelerine dikkat edilmektedir.

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

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

31 Mart 2023	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski ⁽¹⁾	518.858	39.147.542	28.495.559	59.437
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(31.401.862)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	518.858	38.117.731	28.495.559	59.437
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(30.673.600)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.036.880	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(719.558)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	8.704	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	748.223	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(739.519)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.704)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(15.773)	-	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

⁽¹⁾ Elde bulundurulanan 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Grup 1	536.188	1.396.585
Grup 2	37.665.760	31.505.464
Grup 3	434.641	256.988
	38.636.589	33.159.037

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

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

b) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	560.557	732.101
1-3 ay arası	194.314	102.669
3-12 ay arası	145.611	156.853
1-5 yıl arası	136.398	85.127
	1.036.880	1.076.750

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yapılan hesaplama ile ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi Geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi Zararı Oranı (%)	0,005	0,12	0,35	1,46	
Dönem Sonu Bakiye	39.058.938	210.969	707.579	866.556	40.844.042
Beklenen Kredi Zararları	(2.074)	(246)	(795)	(12.658)	(15.773)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan hesaplama ile ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi Geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi Zararı Oranı (%)	0,006	0,03	0,31	0,17	
Dönem Sonu Bakiye	33.320.524	470.569	476.358	891.583	35.159.034
Beklenen Kredi Zararları	(1.479)	(413)	(1.015)	(12.497)	(15.404)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

Döviz kuru riski

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

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

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

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

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, Avrupa'da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümünü riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış kredinin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin olan kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıkların net varlıklarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunma fonunda gösterilmektedir. 31 Mart 2023 itibarıyla banka kredilerinin ve koşullu yükümlülüklerin vergi etkisi öncesi sırasıyla 190.000.000 Avro ve 10.862.126.328 Ruble kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2022: 200.000.000 Avro ve 10.548.277.984 Ruble).

Yabancı para pozisyonu

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	38.383.133	31.268.591
Yükümlülükler	(54.672.601)	(44.516.402)
Net finansal durum pozisyonu	(16.289.468)	(13.247.811)
Türev enstrümanların net pozisyonu	12.902.252	12.785.037
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(3.387.216)	(462.774)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

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

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	380.593	314.776	53.327	2.587.717	252.565	45.137	1.651.122	4.649	1.167	805.041	17.850.982
Parasal finansal varlıklar	379.201	577.730	6	83.284	6.050	466	359.342	4.445	-	6.268	19.111.080
Diğer	6.667	48.353	1	-	-	-	-	1.796	-	5.185	1.095.568
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	1.172	15.448	-	-	1.642	-	-	-	-	202	324.894
Toplam Varlıklar	767.633	956.307	53.334	2.671.001	260.257	45.603	2.010.464	10.890	1.167	816.696	38.382.524
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	313.367	402.638	367	179.345	132.563	-	123.142	1.848	19.910.499	138.834	14.846.955
Finansal yükümlülükler	504.695	650.499	-	-	-	-	-	739	-	-	22.963.829
Parasal olan diğer yükümlülükler	5.156	6.431	-	-	-	-	5.176	554	-	144	239.258
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	3.471	-	-	-	-	-	-	-	-	66.456
Finansal yükümlülükler	666.925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.873.441
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	36	-	10.862.126	-	-	-	-	-	-	2.682.662
Toplam Yükümlülükler	1.490.143	1.063.075	367	11.041.471	132.563	-	128.318	3.141	19.910.499	138.978	54.672.601
Net Finansal Durum Pozisyonu	(722.510)	(106.768)	52.967	(8.370.470)	127.694	45.603	1.882.146	7.749	(19.909.332)	677.718	(16.290.077)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	781.081	351.209	-	10.862.126	-	-	-	1.150	-	125.485	25.796.413
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(112.048)	(353.428)	(47.000)	(1.800.000)	(250.000)	(30.000)	(1.920.000)	(8.350)	-	(1.020.657)	(12.894.161)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	669.033	(2.219)	(47.000)	9.062.126	(250.000)	(30.000)	(1.920.000)	(7.200)	-	(895.172)	12.902.252
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(53.477)	(108.987)	5.967	691.656	(122.306)	15.603	(37.854)	549	(19.909.332)	(217.454)	(3.387.825)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(722.510)	(106.768)	52.967	(8.370.470)	127.694	45.603	1.882.146	7.749	(19.909.332)	677.718	(16.290.077)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	112.048	353.428	47.000	1.800.000	250.000	30.000	1.920.000	8.350	-	1.020.658	12.894.163
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	781.081	351.209	-	10.862.126	-	-	-	1.150	-	125.485	25.796.413

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

31.03.2023	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(204.418)	204.418	212.830	(212.830)
ABD Doları riskinden korunan kısım	(4.248)	4.248	(4.248)	4.248
ABD Doları net etki	(208.666)	208.666	208.582	(208.582)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.107.733)	1.107.733	(1.348.495)	1.348.495
Avro riskinden korunan kısım	996.489	(996.489)	1.391.729	(1.391.729)
Avro net etki	(111.244)	111.244	43.234	(43.234)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	124.972	(124.972)	167.143	(167.143)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(110.893)	110.893	(110.893)	110.893
İngiliz Sterlini net etki	14.079	(14.079)	56.250	(56.250)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	27.122	(27.122)	27.122	(27.122)
Japon yeni riskinden korunan kısım	(27.667)	27.667	(27.667)	27.667
Japon yeni Net Etki	(545)	545	(545)	545
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	20.311	(20.311)	60.385	(60.385)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(13.361)	13.361	(13.361)	13.361
Polonya Zlotisi net etki	6.950	(6.950)	47.024	(47.024)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	61.522	(61.522)	475.614	(475.614)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(44.444)	44.444	223.753	(223.753)
Rus Rublesi net etki	17.078	(17.078)	699.367	(699.367)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	(1.633)	1.633	(19.131)	19.131
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	(1.633)	1.633	(19.131)	19.131
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	35.338	(35.338)	16.914	(16.914)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(69.185)	69.185	(69.185)	69.185
Çin Yuanı net etki	(33.847)	33.847	(52.271)	52.271
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	11.177	(11.177)	11.177	(11.177)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(10.385)	10.385	(10.385)	10.385
Singapur Doları net etki	792	(792)	792	(792)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	67.832	(67.832)	1.180.371	(1.180.371)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(89.518)	89.518	(89.518)	89.518
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	(21.686)	21.686	1.090.853	(1.090.853)
	(338.722)	338.722	2.074.155	(2.074.155)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

31.12.2022	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	kazanması	kaybetmesi	Yabancı paranın %10 oranında değer kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(282.555)	282.555	(341.781)	341.781
ABD Doları riskinden korunan kısım	330.554	(330.554)	330.554	(330.554)
ABD Doları net etki	47.999	(47.999)	(11.227)	11.227
Avro net varlık/yükümlülüğü	(679.696)	679.696	(840.336)	840.336
Avro riskinden korunan kısım	643.576	(643.576)	1.035.576	(1.035.576)
Avro net etki	(36.120)	36.120	195.240	(195.240)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	104.541	(104.541)	136.251	(136.251)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(125.490)	125.490	(125.490)	125.490
İngiliz Sterlini net etki	(20.949)	20.949	10.761	(10.761)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	18.938	(18.938)	18.938	(18.938)
Japon yeni riskinden korunan kısım	(17.521)	17.521	(17.521)	17.521
Japon yeni Net Etki	1.417	(1.417)	1.417	(1.417)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	24.652	(24.652)	60.240	(60.240)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(25.585)	25.585	(25.585)	25.585
Polonya Zlotisi net etki	(933)	933	34.655	(34.655)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	26.741	(26.741)	(16.701)	16.701
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(46.822)	46.822	226.885	(226.885)
Rus Rublesi net etki	(20.081)	20.081	210.184	(210.184)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	(1.573)	1.573	(15.516)	15.516
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	(1.573)	1.573	(15.516)	15.516
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	47.484	(47.484)	30.742	(30.742)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(73.717)	73.717	(73.717)	73.717
Çin Yuanı net etki	(26.233)	26.233	(42.975)	42.975
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	17.488	(17.488)	17.488	(17.488)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(17.106)	17.106	(17.106)	17.106
Singapur Doları net etki	382	(382)	382	(382)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	64.909	(64.909)	1.597.349	(1.597.349)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(55.095)	55.095	(55.094)	55.094
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	9.814	(9.814)	1.542.255	(1.542.255)
	(46.277)	46.277	1.925.176	(1.925.176)

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemlerde Türkiye’den ihracat ve Türkiye’ye ithalat tutarları (TL karşılığı) aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2023 TL	31 Mart 2022 TL
Avro	5.275.609	4.689.456
ABD Doları	1.808.180	2.202.552
İngiliz Sterlini	1.602.151	1.553.782
Diğer	1.591.627	876.182
Toplam ihracat tutarı	10.277.567	9.321.972
Avro	2.278.569	1.851.217
ABD Doları	4.797.329	3.895.544
İngiliz Sterlini	5.081	4.736
Diğer	4.373	11.374
Toplam ithalat tutarı	7.085.352	5.762.871

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 29.718.814 TL (31 Aralık 2022: 30.763.804 TL) (Not 7), gerçeğe uygun değeri 26.693.276 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: 28.505.680 TL). Gerçeğe uygun değer, finansal borçların kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, değişen ülke risk primi ve piyasa faiz oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

Satın almadan kaynaklanan koşullu bedel

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

Koşullu satın alma bedeli, satın alınan şirketlerden elde edilmesi beklenen nakit akımlarının bugüne indirilmesiyle hesaplanmıştır. Gelecekteki nakit akımlarının net bugünkü değeri hesaplanırken, faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK")'deki büyüme beklentisi ve bugüne indirgeme oranları tahminleri dikkate alınmıştır. Grup'un değerlendirmelerine göre, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla koşullu satın alma bedelinin hesaplanmasında kullanılan önemli varsayım FVAÖK büyüme oranlarıdır.

Kullanılan FVAÖK büyüme oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un koşullu satın alma bedellerine ilişkin yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinde 31 Mart 2023 itibarıyla 245.000 TL artış/azalış görülmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan 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 31 Mart 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	59.437	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	15.800	15.587	920

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(91.205)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	(2.681.968)

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

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	232.043	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	22.562	15.493	901

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(179.692)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	(2.737.067)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 31 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Montaj ve nakliye gider karşılığı	1.317.337	381.929
Garanti gider karşılığı	981.727	317.844
Kota-teşvik prim tahakkukları	619.320	179.496
Kıdem tazminatı karşılığı	125.270	68.475
İzin karşılığı	64.702	28.852
İkramiye ve prim tahakkukları	(53.059)	(57.073)
Diğer karşılıklar	11.475	(40.107)
	3.066.772	879.416
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10.093	19.013
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not 9)	18.010	4.579
	28.103	23.592

NOT 32 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket tarafından 3 Nisan 2013 tarihinde yurt dışında ihraç edilen, İrlanda Borsası'na kote, 10 yıl vadeli 500 milyon ABD Doları tutarındaki borçlanma aracının itfa işlemi 3 Nisan 2023 tarihinde gerçekleşmiştir.

NOT 33 – DİĞER HUSUSLAR

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

.....