

**Arzum Elektrikli Ev Aletleri
Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve
Bağı Ortaklıkları**

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar

2 Kasım 2022

Bu rapor, 49 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

İçindekiler	Sayfa
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	3
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu.....	5
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	6-49
1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	7
3. Nakit ve Nakit Benzerleri.....	15
4. Borçlanmalar	16
5. Ticari Alacaklar ve Borçlar	18
6. Diğer Alacaklar ve Borçlar ve Diğer Dönen Varlıklar ve Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19
7. Stoklar	20
8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	20
9. Maddi Duran Varlıklar	21
10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	23
11. Kullanım Hakkı Varlıkları.....	24
12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	24
13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	27
14. Özkaynaklar.....	30
15. Hasılat ve Satışların Maliyeti	32
16. Faaliyet Giderleri.....	33
17. Vergi.....	34
18. Pay Başına Kazanç	37
19. İlişkili Taraf Açıklamaları	37
20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	39
21. Finansal Araçlar	47
22. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	49

**ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	208.388.438	94.541.789
Ticari Alacaklar	5	472.987.243	316.405.596
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	472.987.243	316.405.596
Diğer Alacaklar	6	693.436	139.584
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	693.436	139.584
Stoklar	7	339.617.921	216.502.935
Peşin Ödenmiş Giderler	8	47.523.906	31.141.438
Diğer Dönen Varlıklar	6	36.854.247	8.091.852
Toplam Dönen Varlıklar		1.106.065.191	666.823.194
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	5	1.718.000	3.803.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.718.000	3.803.000
Maddi Duran Varlıklar	9	50.512.651	40.197.782
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	11.152.389	9.220.626
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		139.392	150.400
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	5.456.921	8.007.282
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.103.895	307.898
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	30.135.119	15.440.715
Toplam Duran Varlıklar		102.218.367	77.127.703
Toplam Varlıklar		1.208.283.558	743.950.897

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	560.335.703	237.283.547
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	--	15.013.776
Ticari Borçlar	5	329.827.333	227.053.220
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	329.827.333	227.053.220
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.314.862	701.789
Diğer Borçlar		--	60.790
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	60.790
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	6	79.444.828	33.521.120
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	1.320.509	469.163
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.105.047	13.861.129
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	13	10.598.525	8.854.114
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	7.506.522	5.007.015
Ertelenmiş Gelirler	8	2.174.087	5.988.954
Türev Araçlar	21	334.779	261.848
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	6	4.202.704	3.177.138
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		997.059.852	537.392.474
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	1.576.663	23.927.715
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.961.237	6.996.464
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	13	5.093.891	3.565.508
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	12	4.867.346	3.430.956
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.537.900	30.924.179
Toplam Yükümlülükler		1.008.597.752	568.316.653
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	14	32.210.000	32.210.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	148.360	148.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	14	(3.297.073)	(2.369.487)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	14	(3.297.073)	(2.369.487)
Pay İhraç Primleri	14	18.635.298	18.635.298
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	14	12.591.508	7.297.611
- Yabancı Para Çevrim Farkları	14	12.591.508	7.297.611
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	10.136.451	8.797.501
Geçmiş Yıllar Karları	14	94.576.011	60.784.842
Dönem Net Karı		34.685.251	50.130.119
Toplam Özkaynaklar		199.685.806	175.634.244
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		1.208.283.558	743.950.897

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Dipnot				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	15	975.814.144	298.748.321	579.951.573	168.558.990
Satışların maliyeti (-)	15	(649.410.340)	(207.891.944)	(392.837.071)	(118.050.829)
Brüt Kar		326.403.804	90.856.377	187.114.502	50.508.161
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	16	(164.776.965)	(54.490.134)	(97.414.824)	(34.083.760)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(54.455.719)	(19.280.219)	(30.751.281)	(10.024.103)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		15.305.213	4.678.640	6.258.298	(3.418.569)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(13.875.299)	(4.237.151)	(3.434.992)	(1.982.138)
Esas faaliyet karı		108.601.034	17.527.513	61.771.703	999.591
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		108.601.034	17.527.513	61.771.703	999.591
Finansman gelirleri		12.829.655	3.395.680	5.014.158	698.945
Finansman giderleri (-)		(69.673.454)	(29.716.734)	(23.955.163)	(10.335.931)
Vergi öncesi kar		51.757.235	(8.793.541)	42.830.698	(8.637.395)
Vergi gideri		(17.071.984)	654.537	(10.188.537)	1.723.143
Dönem vergi gideri (-)	17	(31.534.492)	(1.752.063)	(17.410.060)	(1.772.252)
Ertelenmiş vergi geliri	17	14.462.508	2.406.600	7.221.523	3.495.395
Dönem net karı		34.685.251	(8.139.004)	32.642.161	(6.914.252)
Dönem Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		34.685.251	(8.139.004)	32.642.161	(6.914.252)
Adi / Sulandırılmış pay başına kazanç/kayıp (1 TL nominal karşılığı)		1,0768	(0,2527)	1,0134	(0,2147)
Diğer kapsamlı gelir		4.366.311	2.272.002	851.497	(209.084)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(927.586)	192.722	(780.308)	(467.080)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	13	(1.159.482)	240.903	(975.385)	(583.850)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi gelirleri	17	231.896	(48.181)	195.077	116.770
Karda yeniden sınıflandırılacaklar		5.293.897	2.079.280	1.631.805	257.996
Yabancı para çevrim farkları		5.293.897	2.079.280	1.631.805	257.996
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		4.366.311	2.272.002	851.497	(209.084)
Toplam kapsamlı gelir		39.051.562	(5.867.002)	33.493.658	(7.123.336)

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar		
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Pay ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net Dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	14	32.210.000	148.360	(1.955.961)	1.386.894	18.635.298	6.401.154	36.467.200	38.483.735	131.776.680
Dönem karı		--	--	--	--	--	--	32.642.161	--	32.642.161
Diğer kapsamlı gelir		--	--	(780.308)	1.631.805	--	--	--	--	851.497
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		--	--	(780.308)	1.631.805	--	--	32.642.161	--	33.493.658
Transferler		--	--	--	--	2.396.347	(36.467.200)	34.070.853		--
Temettü Ödemesi	14	--	--	--	--	--	--	--	(11.769.746)	(11.769.746)
30 Eylül 2021	14	32.210.000	148.360	(2.736.269)	3.018.699	18.635.298	8.797.501	32.642.161	60.784.842	153.500.592
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	14	32.210.000	148.360	(2.369.487)	7.297.611	18.635.298	8.797.501	50.130.119	60.784.842	175.634.244
Dönem karı		--	--	--	--	--	--	34.685.251	--	34.685.251
Diğer kapsamlı gelir		--	--	(927.586)	5.293.897	--	--	--	--	4.366.311
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		--	--	(927.586)	5.293.897	--	--	34.685.251	--	39.051.562
Transferler		--	--	--	--	1.338.950	(50.130.119)	48.791.169		--
Temettü Ödemesi	14	--	--	--	--	--	--	--	(15.000.000)	(15.000.000)
30 Eylül 2022	14	32.210.000	148.360	(3.297.073)	12.591.508	18.635.298	10.136.451	34.685.251	94.576.011	199.685.806

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		34.685.251	32.642.161
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	10.799.525	6.278.504
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	17	17.071.984	10.188.537
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.549.791	7.053.869
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	2.418.826	566.831
Reeskont geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		9.058.398	(2.540.358)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler, net		54.076.831	17.202.232
Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ve ilgili düzeltmeler	5	1.659.963	2.743.892
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		229.930	(859.318)
Türev işlemlerinden kaynaklanan kur farkları, (net)		(334.779)	--
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	110.155	--
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	997.689	761.254
İşletme sermayesi değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen		136.323.564	74.037.604
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(161.804.773)	(14.968.037)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(125.533.812)	(85.464.199)
Faaliyetlerle ilgili diğer artış/azalışlar		(41.399.208)	(10.278.378)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		102.774.113	(18.952.096)
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		45.923.708	10.109.788
İşletme sermayesi değişim sonrası faaliyetlerde kullanılan		(43.716.408)	(45.515.318)
Vergi ödemesi		(34.306.362)	(12.362.453)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(628.788)	(391.290)
Ödenen primler	13	(6.488.754)	(9.585.681)
A.İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(85.140.312)	(67.854.742)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(21.386.743)	(9.146.426)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		285.000	986.131
Ödenen temettü	14	(15.000.000)	(11.769.746)
Alınan faiz		1.348.592	696.365
B.Yatırım faaliyetlerinde elde edilen / (kullanılan) net nakit		(34.753.151)	(19.233.676)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4	585.995.281	173.693.929
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(423.177.154)	(46.615.319)
İhraç edilen tahviller / bonolar	4	116.580.000	--
Ödenen faizler		(45.484.426)	(17.166.225)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemelere ilişkin nakit çıkışları	4	(4.596.726)	(2.295.961)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz ödemeleri	4	(870.760)	(732.373)
C.Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		228.446.215	106.884.051
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(A+B+C)		108.552.752	19.795.633
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİ		5.293.897	1.631.805
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ NET ARTIŞ(A+B+C+D)		113.846.649	21.427.438
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	94.541.789	29.735.846
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(A+B+C+D+E)	3	208.388.438	51.163.284

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 1977 yılında Güney İthalat Anonim Şirketi adıyla Kazım Kolbaşı, Kemal Kolbaşı, İbrahim Kolbaşı tarafından kurulmuştur. Daha sonra 1993 ve 2005 yıllarında sırasıyla Arzum Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Arzum Dış") ve Felix Elektrikli Ev Aletleri Anonim Şirketi ("Felix"), Arzum Elektrikli Ev Aletleri Anonim Şirketi'nin ürünlerini pazarlamak amacıyla kurulmuştur. Her üç şirket de Kolbaşı ailesinin yönetimi ve kontrolü altında bulunmaktaydı. 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla Şirket, Arzum Dış ve Felix'in tüm hisselerini satın almıştır. 29 Aralık 2008'de Şirket ve diğer iki kuruluş tek bir yasal tüzel kişilik olarak Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi adı altında birleşmiştir. 14 Nisan 2008 ve 4 Mart 2009'da, Şirket'in sırasıyla, %38 ve %11 hisseleri Turkish Household Appliances BV ("Turkish Household")'a satılmıştır. 9 Aralık 2013'de Turkish Household Appliances BV ("Turkish Household")'nin %49 oranındaki hissesi SDA International S.a.r.l ("SDA International")'a satılmıştır. 2014 yılında, SDA International'ın %1,49'luk payı diğer ortaklara devredilmiştir. 2020 yılında ise, SDA International'ın %47,51'lik payı halka arz olmuştur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2020 yılı itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %49,00 oranında hissesi mevcuttur (Dipnot 14).

Şirket, toptancılar, perakendeciler, zincir mağazalar aracılığıyla ve e-ticaret üzerinden elektrikli ev aletleri ticareti faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket, 1 Haziran 2009 tarihinde Hong Kong'da kendi adına yurtdışı alımları yapması için Arzum Asia Pacific ("Arzum Asia Pacific") şirketini kurmuştur.

Şirket, 11 Temmuz 2011 tarihinde kendi adına Avrupa'da satış yapması için, %50 hissesine kendisinin, diğer %50 hissesine ise Arzum Asia Pacific'in sahip olduğu Arzum Europe GMBH'ı ("Arzum Europe") kurmuştur. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket Arzum Europe'nin tamamına sahip olmuştur.

Şirket, 15 Haziran 2012 tarihinde, Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi İstanbul Endüstri ve Ticaret Serbest Bölge Şubesi'ni ("Arzum Serbest Bölge"), serbest ticaret bölgesinde faaliyet göstermek üzere kurmuştur.

Şirket, 31 Ocak 2019 tarihinde Ömer Halisdemir Üniversitesi Teknopark Şubesi'nin açılışını gerçekleştirmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarından (bundan sonra "Grup" olarak bahsedilecektir) oluşmaktadır.

Şirket'in genel merkezi Otakçılar Caddesi No: 78 Kat: 1 B Blok No: B1b Eyüp, İstanbul adresindedir. Gebze ve Bayrampaşa'da olmak üzere iki ana deposu bulunmaktadır. Bölgesel ve yurtiçi satışlar ve dağıtımı için Gebze Deposu faaliyettedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan sayısı 160'tır (31 Aralık 2021: 160).

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS"ler)'na uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 2 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

(b) Ölçüm Esasları

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı'nı esas almaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen türev araçlar dışında tarihi maliyetler üzerinden Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları ise yerel mevzuatlarına uygun olarak tutulmaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(c) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

Grup'un konsolide finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket'in bağlı ortaklıkları Arzum Asia Pacific ve Arzum Europe geçerli para birimleri sırasıyla ABD Doları ve Avro'dur.

Grup tarafından kullanılan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	18,5038	13,3290
Avro	17,9232	15,0867

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(d) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

(e) Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların finansal tablolarını içermektedir. Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından bağlı ortaklıkların finansal tablolarında gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır. Konsolidasyona dahil olan şirketlerin finansal tabloları konsolide finansal tablolarla aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

i. Bağılı ortaklıklar

Bağılı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağılı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağılı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pay oranı ile birlikte bağılı ortaklığını göstermektedir:

	Arzum ve bağılı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Arzum Asia Pasific	100	100
Arzum Europe	100	100
Arzum Serbest Bölge (*)	100	100

(*) Ayrı bir tüzel kişiliği bulunmamakla birlikte Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi İstanbul Endüstri ve Ticaret Serbest Bölge Şubesi de ilişikteki konsolide finansal tablolarda, konsolidasyona tabi bir bağılı ortaklık olarak kabul edilmektedir. Bu şube Ticaret Bakanlığı'nın serbest bölge şubeleri için düzenlemelere yer verdiği Faaliyet Ruhsat Müracaatlarının Değerlendirilmesi, Şube, Şube Adresli Firma başlıklı 1998/4 sayılı genelgesi uyarınca bir serbest bölge şubesidir ve merkeze bağılı olmakla birlikte kendine ait bir sermayesi vardır ve muhasebe kayıtları merkezden ayrı tutulmaktadır. Hukuki açıdan ayrı bir tüzel kişiliği olmasa da, kendine ait bir sermayesi olmasından dolayı, konsolidasyona tabi tutulmaktadır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(e) Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

i. Bağılı ortaklıklar (devamı)

ii. Grup'un mevcut bağılı ortaklığının kontrol gücündeki değişiklikler

Grup'un bağılı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağılı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağılı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasında kar veya zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağılı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağılı ortaklığın varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıllar karlarına transfer).

Bağılı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

iii. Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağılı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosunu, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. UFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, UFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. UFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

UFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler*
2. *TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik*
3. *Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)*
4. *Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka	90.444.169	94.541.789
- Vadesiz mevduatlar	60.444.169	59.541.789
- Vadeli mevduatlar	30.000.000	35.000.000
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	117.944.269	--
Nakit ve Nakit Benzerleri	208.388.438	94.541.789

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, diğer nakit ve nakit benzerlerinin tamamı vadesi 3 aydan kısa olan B tipi likit fonlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un vadeli mevduatlarına ilişkin vade tarihi ve faiz oranı detayları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2022
TL	13,40	3 Ekim 2022	30.000.000
Toplam			30.000.000

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarına ilişkin vade tarihi ve faiz oranı detayları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2021
TL	20,00	3 Ocak 2022	20.000.000
TL	20,25	3 Ocak 2022	15.000.000
Toplam			35.000.000

Bankalardaki mevduatlar üzerinde 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 20'de açıklanmıştır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Borçlanmalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	437.253.721	232.669.635
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	--	15.013.776
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.656.132	4.613.912
Kısa Vadeli Tahvil İhraçları ve Faiz Tahakkukları*	118.425.850	--
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	560.335.703	252.297.323
Uzun Vadeli Banka Kredileri	--	20.018.074
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.576.663	3.909.641
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.576.663	23.927.715
Toplam Borçlanmalar	561.912.366	276.225.038

(*) Grup, 12 Eylül 2022 tarihinde toplam 116.580.000 TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonosu ihraç etmiştir. Finansman bonosunun itfa tarihi 10 Mart 2023 olup, yıllık sabit faiz oranı %30'dur.

Banka Kredileri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmaların faiz oranı, nominal değeri, vadesi ve para birimi detayları aşağıdaki gibidir

30 Eylül 2022					
Para Birimi	Nominal Faiz Oranı %	Vade	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Nominal Değer
TL krediler	%14,75 - %38,50	2022-2023	437.253.721	--	431.717.051
			437.253.721	--	431.717.051
31 Aralık 2021					
Para Birimi	Nominal Faiz Oranı %	Vade	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Nominal Değer
TL krediler	%16,50 - %27,00	2022-2023	247.683.411	20.018.074	258.200.000
			247.683.411	20.018.074	258.200.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un banka kredileri üzerinde çek teminatı bulunmamakta olup, 98.509.585 TL tutarında ihracat taahhüdü olarak verilmiş teminat bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 35.031.850 TL ihracat taahhüdü). Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 20'de açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dönemlere ait borçlanmalara ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem Başı Bakiye	267.701.485	110.144.113
Girişler	585.995.281	296.155.097
Faiz Tahakkuku	6.734.109	6.426.091
Borçlanmalara İlişkin Ödemeler	(423.177.154)	(169.076.487)
Dönem Sonu Bakiye	437.253.721	243.648.814

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. Borçlanmalar (devamı)

Kiralama İşlemleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4.656.132	4.613.912
- Kiralama Yükümlülükleri	4.656.132	4.613.912
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.576.663	3.909.641
- Kiralama Yükümlülükleri	1.576.663	3.909.641

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir Yıl İçinde	5.181.173	5.495.055
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler	(525.041)	(881.143)
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	4.656.132	4.613.912
İki Yıl ve Üzeri	1.639.135	4.204.290
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler	(62.472)	(294.649)
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	1.576.663	3.909.641

Grup'un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu taşıt, bina, gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir. Kiralama yükümlülükleri alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş, binalar için %18,20, taşıtlar için %13,76 olarak kullanılmıştır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak İtibarıyla Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.523.553	7.097.719
Dönem İçi Kiralama Yükümlülüğü Artışı	2.305.968	2.045.608
Dönem İçi Kiralama Ödemesi	(4.596.726)	(2.295.962)
Dönem İçi Faiz Gideri	870.760	742.832
Dönem İçi Faiz Ödemesi	(870.760)	(742.832)
Kiralama Yükümlülüklerinin Bugünkü Değeri	6.232.795	6.847.365

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

a) Ticari Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alicılar	371.616.560	240.881.544
Alınan Çekler	98.273.111	70.995.257
Kredi Kartı Alacakları	2.837.572	3.328.795
Alacak Senetleri	260.000	1.200.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	18.977.447	17.317.484
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(18.977.447)	(17.317.484)
Toplam	472.987.243	316.405.596

Grup'un ticari alacakları ile ilgili ortalama vadesi 110 gündür (31 Aralık 2021: 107 gün). Ortalama vade hesaplaması ilgili dönem sonu ticari alacak bakiyesi ile son 12 ay içinde gerçekleşen hasılat rakamları dikkate alınarak yapılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un şüpheli ticari alacakları için 18.977.447 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 17.317.484 TL).

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ilişkin değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	17.317.484	14.622.161
Dönem içinde ayrılan karşılık(*)	1.723.558	2.910.123
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(63.595)	(166.231)
30 Eylül Bakiyesi	18.977.447	17.366.053

(*) Grup, bilanço tarihi itibarı ile alacaklarını gözden geçirmekte; yasal takibe girmeyen ancak tahsil kabiliyeti şüpheli duruma düşen ve tahsil edilemeyeceğini öngördüğü ticari alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

Grup'un 1.718.000 TL uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları, alınan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 3.803.000 TL).

Grup'un ticari alacaklara ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Dipnot 20'de açıklanmıştır.

b) Ticari Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	321.894.005	223.902.039
Gider Tahakkukları	7.933.328	7.310.827
Toplam	329.827.333	227.053.220

Grup'un ticari borçlara ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski Dipnot 20'de dipnotta gösterilmiştir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar ve Diğer Dönen Varlıklar ve Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

a) Diğer Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	631.268	139.584
Diğer Çeşitli Alacaklar	62.168	--
Toplam	693.436	139.584

b) Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler (*)	79.444.828	33.521.120
Toplam	79.444.828	33.521.120

(*) Grup, performans sonuçları doğrultusunda müşterilerine ciro ve teşvik prim ödemeleri yapmaktadır. Bu ödemeler için bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan tutarlar bilançoda müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler hesabına, kar veya zarar tablosunda satış indirimleri olarak hasılat hesabında netleştirilerek kaydedilmektedir.

c) Diğer Dönen Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İş Avansları	32.974.470	7.679.354
Devreden KDV	3.835.077	199.510
Diğer	44.700	212.988
Toplam	36.854.247	8.091.852

d) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	4.202.704	3.177.138
Toplam	4.202.704	3.177.138

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7. Stoklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Mallar	343.312.213	217.750.411
Diğer Stoklar	4.883	32.873
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.699.175)	(1.280.349)
Toplam	339.617.921	216.502.935

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tüm stoklar üzerindeki sigorta tutarı 352.079.250 TL olup, kayıtlı değerler sigorta altındadır. (31 Aralık 2021: 191.728.384 TL).

Grup'un ortalama stok devir hızı 122 gündür. (31 Aralık 2021:132 gün)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ilişkin stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	(1.280.349)	(858.700)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar (*)	(2.418.826)	(566.831)
30 Eylül Bakiyesi	(3.699.175)	(1.425.531)

(*) Dönem içinde ayrılan karşılıklar stokların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli		
Verilen Avanslar (*)	43.984.471	27.950.994
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.539.435	3.190.444
Toplam Kısa Vadeli	47.523.906	31.141.438
Uzun Vadeli		
Verilen Avanslar (*)	2.981.081	66.646
Gelecek Yıllara Ait Giderler	122.814	241.252
Toplam Uzun Vadeli	3.103.895	307.898

(*) Raporlama dönemleri sonu itibarıyla verilen avanslar tedarikçilere yapılan ön ödemelerden oluşmaktadır.

Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	2.174.087	5.988.954
Toplam	2.174.087	5.988.954

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	3.016.804	47.017.474	3.505.059	6.130.292	59.669.629
Alımlar	1.802.816	9.869.611	--	5.303.852	16.976.279
Çıkış	(212.011)	(1.527.965)	--	(121.390)	(1.861.366)
Transferler (*)	--	964.565	--	(1.347.298)	(382.733)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	4.607.609	56.323.685	3.505.059	9.965.456	74.401.809
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(706.340)	(15.812.468)	(2.953.039)	--	(19.471.847)
Dönem Gideri	(563.857)	(3.776.237)	(78.553)	--	(4.418.647)
Çıkış	--	1.336	--	--	1.336
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(1.270.197)	(19.587.369)	(3.031.592)	--	(23.889.158)
1 Ocak 2022 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	2.310.464	31.205.006	552.020	6.130.292	40.197.782
30 Eylül 2022 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	3.337.412	36.736.316	473.467	9.965.456	50.512.651

(*) Demirbaşlara ve maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen amortisman giderlerinin toplam tutarları sırasıyla 2.323.991 TL, 169.157 TL ve 1.925.499 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.211.200 TL, 810.032 TL ve 212.329 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 7.578.068 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.007.576 TL).

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

ARZUM ELEKTRİK Lİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	2.068.503	38.284.900	2.883.320	1.518.251	44.754.974
Alımlar	56.348	2.985.646	6.350	3.946.832	6.995.176
Çıkış	--	(1.081.107)	--	(24.018)	(1.105.125)
Transferler (*)	--	--	517.335	(1.625.807)	(1.108.472)
30 Eylül 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	2.124.851	40.189.439	3.407.005	3.815.258	49.536.553
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(364.393)	(12.339.946)	(2.881.996)	--	(15.586.335)
Dönem Gideri	(325.858)	(1.871.477)	(36.226)	--	(2.233.561)
Çıkış	--	118.995	--	--	118.995
30 Eylül 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(690.251)	(14.092.428)	(2.918.222)	--	(17.700.901)
1 Ocak 2021 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	1.704.110	25.944.954	1.324	1.518.251	29.168.639
30 Eylül 2021 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	1.434.600	26.097.011	488.783	3.815.258	31.835.652

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Araştırma Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	17.673.330	3.682.131	21.355.461
Alımlar	4.112.173	13.292	4.125.465
Transferler (*)	117.161	265.572	382.733
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	21.902.664	3.960.995	25.863.659
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(9.535.636)	(2.599.199)	(12.134.835)
Dönem Gideri	(2.306.454)	(269.981)	(2.576.435)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(11.842.090)	(2.869.180)	(14.711.270)
1 Ocak 2022 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	8.137.694	1.082.932	9.220.626
30 Eylül 2022 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	10.060.574	1.091.815	11.152.389

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Araştırma Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	11.832.423	2.935.111	14.767.534
Alımlar	2.151.250	--	2.151.250
Transferler (*)	888.462	220.010	1.108.472
30 Eylül 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	14.872.135	3.155.121	18.027.256
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(7.508.039)	(2.329.361)	(9.837.400)
Dönem Gideri	(1.354.372)	(177.472)	(1.531.844)
30 Eylül 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(8.862.411)	(2.506.833)	(11.369.244)
1 Ocak 2021 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	4.324.384	605.750	4.930.134
30 Eylül 2021 İtibarıyla Net Kayıtlı Değeri	6.009.724	648.288	6.658.012

(*) Maddi duran varlıklarda muhasebeleştirilen yapılmakta olan yatırımlardan transfer edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 799.881 TL ve 1.776.554 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.213.703 TL ve 318.141 TL).

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	2.758.702	5.248.580	8.007.282
Dönem İçi Girişler (Dipnot: 4)	1.362.622	--	1.362.622
Dönem İçi Çıkışlar	--	(108.540)	(108.540)
Dönem Amortismanı	(1.410.411)	(2.394.032)	(3.804.443)
30 Eylül 2022 itibarıyla net kayıtlı değer	2.710.913	2.746.008	5.456.921

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	370.677	6.406.059	6.776.736
Dönem İçi Girişler (Dipnot: 4)	--	2.045.608	2.045.608
Dönem Amortismanı	(159.919)	(2.353.180)	(2.513.099)
30 Eylül 2021 itibarıyla net kayıtlı değer	210.758	6.098.487	6.309.245

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 2.172.785 TL ve 1.631.658 TL'dir (30 Eylül 2021: 2.513.099 TL ve 0 TL). Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredi ve finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yerine getirmekle yükümlü olduğu bir şart bulunmamaktadır.

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun ve kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Garanti Gider Karşılığı	5.779.210	4.027.584
Satış Prim Karşılığı	806.782	232.947
Dava Karşılığı	--	97.931
Diğer	920.530	648.553
Toplam Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	7.506.522	5.007.015

Garanti Gider Karşılığı	4.867.346	3.430.956
Toplam Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	4.867.346	3.430.956
Toplam Diğer Karşılıklar	12.373.868	8.437.971

**ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

Garanti Karşılığı

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin garanti karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	7.458.540	7.219.849
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	12.935.478	7.166.549
Dönem İçerisinde Kullanılan	(9.747.462)	(6.298.782)
30 Eylül Bakiyesi	10.646.556	8.087.616

Satış Prim Karşılığı

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin satış prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	232.947	388.414
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	806.782	796.386
Dönem İçerisinde Ödenen	(232.947)	(388.414)
30 Eylül Bakiyesi	806.782	796.386

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

b) Teminat / rehin / ipotekler ("TRİ")

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal Bakiyeler		Orijinal Bakiyeler	
	Toplam TL	TL	Toplam TL	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	7.522.500	7.522.500	7.522.500	7.522.500
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i.Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam TRİ	7.522.500	7.522.500	7.522.500	7.522.500

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

Krediler için verilen teminatlar Dipnot 4'te açıklanmıştır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

c) Alınan teminat / rehin / ipotekler ("TRİ")

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan TRİ'leri aşağıdaki gibidir:

Türü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak Sigortası	228.117.575	89.854.122
Teminat Mektupları	29.642.804	6.828.019
Direkt Borçlanma Sistemi ("DBS"), Direkt Teminat Sistemi ("DTS")	28.148.241	12.255.000
İpotek	18.381.346	10.766.556
Exim Bank	7.716.592	2.031.865
Toplam	312.006.558	121.735.562

d) Akreditifler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, akreditif bilgileri aşağıdaki gibidir:

Türü	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL
İthalat Akreditifleri	--	--	218.064	2.906.575
Toplam		--		2.906.575

e) Alınan çekler ve senetler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gelecek dönemlerdeki satışları ile ilgili teminat niteliğinde alınan çeklerinin toplamı 19.008.057 TL'dir (31 Aralık 2021: 21.356.729 TL).

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek SGK Kesintileri ve Vergiler	1.223.685	651.728
Personele Borçlar	91.177	50.061
Toplam	1.314.862	701.789

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli		
Personel Prim Karşılığı	7.890.063	6.255.807
Personel İzin Karşılığı	2.708.462	2.598.307
Toplam Kısa Vadeli Karşılıklar	10.598.525	8.854.114
Uzun Vadeli		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.093.891	3.565.508
Toplam Uzun Vadeli Karşılıklar	5.093.891	3.565.508

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	3.565.508	2.505.772
Hizmet Maliyeti	551.128	335.223
Faiz maliyeti	446.561	426.031
Aktüeryal Fark	1.159.482	975.385
Ödenen Kıdem Tazminatları	(628.788)	(391.290)
30 Eylül Bakiyesi	5.093.891	3.851.121

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye’deki bağlı ortaklık ve müşterek anlaşmalarda bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Grup’un belirli fayda planlarından doğan yükümlülüklerini tahmin etmek için istatistiksel değerlendirme yöntemleri geliştirilmiştir. Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki istatistiksel varsayımlar kullanılmıştır:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	%	%
İskonto oranı	4,40	3,74
Faiz oranı	20,1	19,3
Enflasyon Oranı	15	15

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması. Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak yapılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (tam TL tutarı ile gösterilmiştir) tutarındadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (tam TL tutarı ile gösterilmiştir)).

**ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (devamı)

Personel Prim Karşılığı

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ilişkin personel prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak İtibarıyla Bakiyesi	6.255.807	9.585.681
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	7.890.063	3.849.251
Dönem İçerisinde Ödenen	(6.255.807)	(9.585.681)
30 Eylül Bakiyesi	7.890.063	3.849.251

Personel İzin Karşılığı

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ilişkin personel izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	2.598.307	1.488.869
Dönem Karşılık Gideri / (Geri Çevrilmesi), net	110.155	706.178
30 Eylül Bakiyesi	2.708.462	2.195.047

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Grup	30 Eylül 2022		Grup	31 Aralık 2021	
		Hisse Tutarı	%		Hisse Tutarı	%
Talip Murat Kolbaşı	A	3.449.692	10,71%	A	3.449.692	10,71%
Ali Osman Kolbaşı	A	3.066.392	9,52%	A	3.066.392	9,52%
Yasemin Rezan Kolbaşı	A	2.710.472	8,42%	A	2.710.472	8,42%
Zeynep Figen Peker	A	2.710.472	8,42%	A	2.710.472	8,42%
Aliye Kolbaşı	A	1.971.250	6,12%	A	1.971.250	6,12%
Rengin Yağan	A	1.259.411	3,91%	A	1.259.411	3,91%
Filiz Kolbaşı (*)	A	314.852	0,98%	A	1.259.411	3,91%
Bora Kolbaşı (*)	A	314.853	0,98%	-	--	0,00%
İbrahim Buğra Kolbaşı (*)	A	314.853	0,98%	-	--	0,00%
Kayra Kolbaşı (*)	A	314.853	0,98%	-	--	0,00%
Halka Açık Kısım (**)	B	15.782.900	49,00%	B	15.782.900	49,00%
Ödenmiş Sermaye		32.210.000	100%	32.210.000		100%
Sermaye Düzeltme Farkları		148.360		148.360		

(*) Şirket ortaklarından Merhum Oktay Kolbaşı'ndan miras kalan paylar nezdinde, Türk Medeni Kanunu uyarınca vefat tarihinde mirasçı üç çocuğunun reşit olmaması nedeniyle mahkeme kararı ile 11 Ocak 2022 tarihinde kayyum atanmasına karar verilmiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihinde tamamı eşi Filiz Kolbaşı üzerinde yer alan paylar 30 Eylül 2022 mali tablolarında eşi ve üç çocuğu arasında eşit şekilde paylaştırılarak mali tablolarda yer almıştır.

(**)Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2020 yılı itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. B Grubu paylardan BİST'de işlem görmeyen paylardan kalan %1,49'luk kısım, 6 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla kaydedilerek BİST'de alınıp satılabilir hale gelmiştir. 6 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla, payların %51'i halka açık olmayan paylardan, %49'u ise halka açık paylardan oluşmaktadır. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları yukarıdaki gibidir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in resmi ve nominal sermayesi 32.210.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 32.210.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 32.210.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 32.210.000 adet). Paylar 16.427.100 adet A grubu ve 15.782.900 adet B grubu hisselerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye düzeltme farkı 148.360 TL'dir (31 Aralık 2021: 148.360 TL).

Şirket Esas Sözleşmesi kapsamında, en az beş kişiden oluşacak yönetim kurulunda, Yönetim Kurulu üyelerinin yarısı A Grubu pay sahiplerinin aralarında oy çoğunluğu ile belirlediği adaylar arasından seçilecektir. A Grubu pay sahiplerinin oy çoğunluğuyla ile belirleyeceği adaylar arasından seçilecek Yönetim Kurulu üye sayısı hiçbir zaman Yönetim Kurulu üyelerinin toplam sayısının yarısını geçemez. Yönetim Kurulu'nun üye tam sayısının tek sayı olması ve dolayısıyla yarısının küsuratlı olması halinde A Grubu pay sahipleri tarafından atanacak Yönetim kurulu üyelerinin sayısı, aşağıya yuvarlanır, söz konusu payların oy hakkında imtiyazı bulunmamaktadır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14. Özkaynaklar (devamı)

b) Pay İhraç Primi

14 Nisan 2008 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında 4.608.000 TL değerindeki Şirket hisselerinin Turkish Household Appliances'a satışı onaylanmıştır. Turkish Household Appliances satılan hisseler için 12.850.000 TL ödenmiştir ve bunun 8.242.000 TL'si pay ihraç primi olarak kayda geçmiştir.

4 Mart 2009 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında 2.500.980 TL değerindeki Şirket hisselerinin Turkish Household'a satışı onaylanmıştır. Turkish Household tarafından satılan hisseler için 12.894.728 TL ödenmiştir ve bunun 10.393.298 TL'si pay ihraç primi olarak kayda geçmiştir.

c) Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekleri 10.136.451 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.797.501 TL).

d) Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, geçerli para birimi ABD Doları olan Arzum Asia Pacific ve Avro olan Arzum Europe'un finansal tablolarının raporlama para birimi olan TL'ye çevrilmesinden kaynaklanan farklardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 itibarıyla Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 12.591.508 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.297.611 TL).

e) Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 94.576.011 TL tutarındaki birikmiş geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 60.784.842 TL).

f) Temettü

2022 yılında Şirket, 14 Mart 2022/08 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'ndan hareketle Şirketin 21 Nisan 2022 tarihinde gerçekleşen 2021 Yılına İlişkin Olağan Genel Kurulu'nun onayına istinaden ortaklarına brüt 15.000.000 TL temettü dağıtmıştır. (31 Aralık 2021: 11.769.746)

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

15. Hasılat ve Satışların Maliyeti

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi Satışlar	2.106.792.223	656.301.240	1.159.837.806	338.575.938
Yurtdışı Satışlar	107.911.404	21.546.242	70.013.305	22.940.222
Brüt Satışlar	2.214.703.627	677.847.482	1.229.851.111	361.516.160
Satış İadeleri (-)	(20.211.351)	(7.639.312)	(21.210.105)	(4.588.247)
Satış İskontoları (-)	(1.218.678.132)	(371.459.849)	(628.689.433)	(188.368.923)
Net Satışlar	975.814.144	298.748.321	579.951.573	168.558.990
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(631.057.584)	(205.025.904)	(382.987.849)	(114.273.983)
Garanti Giderleri (-)	(16.028.765)	(2.059.668)	(8.638.022)	(3.098.429)
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları(-)	(2.323.991)	(806.372)	(1.211.200)	(678.417)
Satışların Maliyeti (-)	(649.410.340)	(207.891.944)	(392.837.071)	(118.050.829)
Brüt Kar	326.403.804	90.856.377	187.114.502	50.508.161

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. Faaliyet Giderleri

Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Reklam ve Pazarlama Giderleri	59.083.794	16.891.479	39.176.510	13.032.464
Personel Giderleri	45.171.393	16.442.999	24.505.566	9.060.356
Dağıtım Gideri	19.406.392	6.222.510	9.833.489	2.932.216
Sergi ve Fuar Giderleri	12.673.749	4.648.446	4.601.283	1.745.494
Depolama Gideri	10.358.948	3.312.561	8.210.861	2.957.787
Seyahat Giderleri	3.725.975	1.312.651	767.351	351.296
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	3.207.944	995.218	2.135.911	1.026.015
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	3.141.823	1.037.885	2.023.734	862.546
Motorlu Taşıt Giderleri	2.002.214	705.349	558.181	230.346
Pazar Araştırma Giderleri	1.122.175	605.793	621.391	192.154
Haberleşme Gideri	1.036.776	329.805	800.615	273.315
Navlun Gideri	282.889	88.527	556.274	370.085
Diğer	3.562.893	1.896.911	3.623.658	1.049.686
Toplam	164.776.965	54.490.134	97.414.824	34.083.760

Genel Yönetim Giderleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel Giderleri	28.373.512	10.416.120	18.911.252	6.383.191
Danışmanlık Gideri	6.791.079	2.118.506	4.018.310	1.464.689
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	5.333.711	1.715.686	530.470	(933.058)
Ofis Giderleri	4.797.639	1.498.153	1.506.494	509.564
Yazılım Giderleri	2.678.670	1.072.184	1.602.041	566.391
Sigorta Giderleri	1.134.063	406.743	557.332	198.458
Seyahat Giderleri	1.126.325	295.166	225.116	96.701
Tamir ve Bakım Onarım Giderleri	620.798	386.747	123.962	45.952
Vergi, Resim ve Harçlar	161.978	19.548	408.317	317.252
Kira Gideri	--	--	1.077.658	418.555
Diğer	3.437.944	1.351.366	1.790.329	956.408
Toplam	54.455.719	19.280.219	30.751.281	10.024.103

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Vergi

Vergi Gideri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Kurumlar Vergisi Gideri	(31.534.492)	(17.410.060)
Ertelenmiş Vergi Geliri	14.462.508	7.221.523
Toplam	(17.071.984)	(10.188.537)

Ödenecek Vergi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergi varlığı ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Cari dönem vergi yükümlülüğü/(varlığı)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	35.626.871	17.564.997
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(34.306.362)	(17.095.834)
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler/(Varlıklar)	1.320.509	469.163

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar Vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmiştir. 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %23 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların, 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Vergi (Devamı)

Kurumlar vergisi(Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Hong Kong kurumlar vergisi oranı %8,25'tir (31 Aralık 2021: %8,25)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Almanya kurumlar vergisi oranı %30'dur (31 Aralık 2021: %30).

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır. Dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Vergi (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren 5 yıl için geçerli vergi oranı üzerinden iki puan indirilerek uygulanacaktır. Söz konusu oran 2021, 2022, 2023, 2024 ve 2025 yılları için geçerli olacaktır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 31 Aralık 2025 tarihine kadar gerçekleşmesi veya kapanması beklenen geçici farklar için iki puan indirilerek vergi oranı kullanılmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları	Kümülatif Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(20.364.498)	(21.221.804)	3.665.610	4.881.015
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	(72.997.627)	(20.046.477)	15.329.502	5.011.619
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	(16.499.198)	(12.419.622)	3.312.015	3.033.596
Garanti Karşılıkları	(10.646.556)	(7.458.540)	2.235.777	1.864.635
Değer Düşüklüğü Karşılıkları	(4.352.018)	(3.072.017)	913.924	768.004
Ticari ve Diğer Alacaklar	(21.156.213)	(2.004.089)	4.442.805	501.022
Krediler	1.197.439	(1.196.476)	(251.462)	299.119
Kullanım Hakkı Varlık ve Yükümlülükleri, net	(775.874)	(516.271)	162.934	129.067
Türev Araçlar	(334.779)	(261.848)	70.304	65.462
Stoklar	(992.636)	200.284	208.454	(50.071)
Ticari Borçlar ve Diğer Yükümlülükler	6.634.978	3.593.298	(1.393.345)	(898.325)
Diğer Varlık ve Yükümlülükler, net	(6.850.486)	667.203	1.438.601	(164.428)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, Net	(147.137.468)	(63.736.359)	30.135.119	15.440.715

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. Vergi (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ilişkin ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	15.440.715	9.819.334
Kar veya Zararda Kayıtlara Alınan Ertelenmiş Vergi Geliri	14.462.508	7.221.523
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Geliri	231.896	195.077
30 Eylül Bakiyesi	30.135.119	17.235.934

18. Pay Başına Kazanç

30 Eylül 2022 ve 2021 sona eren ara dönemlere ait Grup hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pay Başına Kar				
Dönem Boyunca Mevcut Olan Adi Hisselerin Ortalama Sayısı(Tam Değeri)	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000
Toplam	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	34.685.251	(8.139.004)	32.642.161	(6.914.252)
Adi Pay Başına Kazanç (1 TL Nominal Karşılığı)	1,0768	(0,2527)	1,0134	(0,2147)

19. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflara ticari borç veya alacağı bulunmamaktadır.

b) İlişkili Taraf İşlemleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları		
Kolbaşı Gayrimenkul Değerleme İnş. İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	35.640
Toplam	--	35.640

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, kıdem tazminatı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası, yabancı personele ödenen kira, yurt dışı taşınma masrafları, binek araç kiralari, yakıt ve cep telefonu vb. diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden ve kıdem tazminatı ile diğer karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	19.850.861	6.613.604	13.081.774	3.329.549

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, ikramiye, sigorta ve benzeri faydaları kapsamaktadır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un fonlama yapısı Dipnot 4 açıklanan kredi de içeren borçlar ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	561.912.366	276.225.038
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(208.388.438)	(94.541.789)
Net Borç	353.523.928	181.683.249
Toplam özkaynak	199.685.806	175.634.244
Toplam sermaye	32.210.000	32.210.000
Borç / özkaynak oranı	1,7704	1,0344

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için sigorta poliçesi ve Grup yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar ile kontrol edilmektedir.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri ⁽³⁾
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽²⁾	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾	--	474.705.243	--	--	208.388.438
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısımı ⁽⁴⁾	--	312.006.558	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	447.932.964	--	--	208.388.438
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	26.772.279	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	20.771.577	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	18.977.447	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(18.977.447)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Aralık 2021	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri ⁽³⁾
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽²⁾	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾	--	320.208.596	--	--	94.541.789
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısımı ⁽⁴⁾	--	121.735.562	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	289.456.610	--	--	94.541.789
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	30.751.986	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	27.374.554	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	17.317.484	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(17.317.484)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

⁽¹⁾ Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

⁽²⁾ KDV tutarlarını ve verilen depozito ve teminat tutarlarını içermemektedir.

⁽³⁾ Kasadaki nakit tutarları içermemektedir.

⁽⁴⁾ Teminat mektupları, İpotek, Alacak Sigortası, DBS/DTS ve Eximbank bakiyelerinden oluşmaktadır (Dipnot 12 c).

**ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi Riski (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	17.740.044	--	17.740.044
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	7.480.118	--	7.480.118
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	72.022	--	72.022
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	1.480.095	--	1.480.095
Toplam Vadesi Geçen Alacaklar	26.772.279	--	26.772.279
Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	20.771.577	--	20.771.577

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	10.722.275	--	10.722.275
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	13.909.473	--	13.909.473
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	718.566	--	718.566
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	5.401.672	--	5.401.672
Toplam Vadesi Geçen Alacaklar	30.751.986	--	30.751.986
Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	27.374.554	--	27.374.554

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk üst yönetimdedir. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir. Aşağıdaki tablo, Grup'un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 itibariyle sözleşmeye bağlı vadeler	Kayıtlı Değer	Sözleşmeli nakit akışı (I+II+III)	6 Aydan Kısa (I)	6 - 12 Ay arası (II)	1 Yıldan uzun (III)
Türev araçlar ve Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar ve kiralama işlemlerinden borçlar	561.912.366	619.186.527	338.069.219	279.478.173	1.639.135
Ticari ve diğer borçlar	329.827.333	336.462.310	336.462.310	--	--
Türev araçlar	334.779	47.721.600	47.721.600	--	--
Toplam finansal yükümlülükler	892.074.478	1.003.370.437	722.253.129	279.478.173	1.639.135

31 Aralık 2021 itibariyle sözleşmeye bağlı vadeler	Kayıtlı Değer	Sözleşmeli nakit akışı (I+II+III)	6 Aydan Kısa (I)	6 - 12 Ay arası (II)	1 Yıldan uzun (III)
Türev araçlar ve Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar ve kiralama işlemlerinden borçlar	276.225.038	312.804.178	198.295.873	63.889.208	50.619.097
Ticari ve diğer borçlar	227.114.010	231.273.657	231.273.657	--	--
Türev araçlar	261.848	82.921.840	82.921.840	--	--
Toplam finansal yükümlülükler	503.600.896	626.999.675	512.491.370	63.889.208	50.619.097

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlardan yararlanmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerin yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	53.311.310	1.533.886	1.390.856
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları dahil)	9.634.209	400.147	124.418
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	62.945.519	1.934.033	1.515.274
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	62.945.519	1.934.033	1.515.274
10. Ticari Borçlar	26.819.358	1.414.771	35.748
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	26.819.358	1.414.771	35.748
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	26.819.358	1.414.771	35.748
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(19a-19b)	47.721.600	2.526.000	--
19 a Aktif Karakterli Finansal durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	47.721.600	2.526.000	--
19 b Pasif Karakterli Finansal durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	83.847.761	3.045.262	1.479.526
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.126.161	519.262	1.479.526
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Döviz Kuru Riski (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	20.373.164	1.230.650	263.135
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	33.935.540	2.119.065	377.188
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	54.308.704	3.349.715	640.323
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	54.308.704	3.349.715	640.323
10. Ticari Borçlar	25.472.368	1.828.867	72.607
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	25.472.368	1.828.867	72.607
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	25.472.368	1.828.867	72.607
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(19a-19b)	82.826.406	6.214.000	--
19 a Aktif Karakterli Finansal durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	82.826.406	6.214.000	--
19 b Pasif Karakterli Finansal durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	111.662.742	7.734.848	567.716
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	28.836.336	1.520.848	567.716
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

ARZUM ELEKTRİK Lİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Döviz Kuru Riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Grup orta ve uzun vadeli kredilerini, elde ettiği proje gelirlerinin para birimi cinsinden gerçekleştirmektedir. Kısa vadeli krediler için ise borçlanmalar havuz/portföy modeli altında dengeli olarak TL, Avro ve ABD Doları olarak gerçekleştirilmektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	960.832	(960.832)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.674.060	(4.674.060)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.634.892	(5.634.892)	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.651.784	(2.651.784)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.651.784	(2.651.784)	--	--
TOPLAM (3+6)	8.286.676	(8.286.676)	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.027.138	(2.027.138)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.282.641	(8.282.641)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	10.309.779	(10.309.779)	--	--
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	856.496	(856.496)		
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	856.496	(856.496)	--	--
TOPLAM (3+6)	11.166.275	(11.166.275)	--	--

**ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un faiz oranı riskine duyarlılığı varlık ve yükümlülüklerin vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	147.944.269	35.000.000
Finansal Borçlar	(561.912.366)	(276.225.038)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Borçlar	--	--

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Yıllara Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Finansal Araçlar

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerleme metotlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli krediler ve kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

30 Eylül 2022	İtfa Edilmiş Maliyet Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Dipnot
<u>Finansal Varlıklar</u>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	208.388.438	--	--	208.388.438	208.388.438	3
Ticari Alacaklar	474.705.243	--	--	474.705.243	474.705.243	5
Diğer Alacaklar	693.436	--	--	693.436	693.436	6
<u>Finansal Yükümlülükler</u>						
Finansal Borçlar	--	--	561.912.366	561.912.366	561.912.366	4
Ticari Borçlar	--	--	329.827.333	329.827.333	329.827.333	5
Türev Araçlar	--	334.779	--	334.779	334.779	21

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Yıllara Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. Finansal Araçlar (devamı)

31 Aralık 2021	İtfa Edilmiş Maliyet Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Dipnot
<u>Finansal Varlıklar</u>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	94.541.789	--	--	94.541.789	94.541.789	3
Ticari Alacaklar	320.208.596	--	--	320.208.596	320.208.596	5
Diğer Alacaklar	139.584	--	--	139.584	139.584	6
<u>Finansal Yükümlülükler</u>						
Finansal Borçlar	--	--	276.225.038	276.225.038	276.225.038	4
Ticari Borçlar	--	--	227.053.220	227.053.220	227.053.220	5
Türev Araçlar	--	261.848	--	261.848	261.848	21
Diğer Borçlar	--	--	60.790	60.790	60.790	6

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Yıllara Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Grup, finansal enstrümanların gerçeğe uygun değer ile ölçümüne ilişkin sınıflandırmayı finansal enstrümanların kaynağına göre aşağıdaki gibi dokuz seviyede yapmaktadır:

1 inci sıra: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar.

2 nci sıra: 1 inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler.

3 üncü sıra: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Araçlar (Yükümlülükler)(*)	--	334.779	--

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Araçlar (Yükümlülükler)(*)	--	261.848	--

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla türev finansal varlıklar ve yükümlülükler vadesi Ekim 2022 – Aralık 2022 arası olan ve nominal tutarı 2.526.000 USD olan USD forward işlemleridir (31 Aralık 2021: Ocak 2022 – Haziran 2022, 6.214.000 USD).

22. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup, 26 Ekim 2022 tarihinde toplam 133.420.000 TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonosu satışı gerçekleştirmiştir. Finansman bonosunun itfa tarihi 14 Nisan 2023 olup, yıllık sabit faiz oranı %30'dur.