

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-64
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	30
NOT 8 - TÜREV ARAÇLAR	35
NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
NOT 10 - DİĞER BORÇLAR	37
NOT 11 - STOKLAR	37
NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	37
NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 16 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	40
NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	40
NOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	40
NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	41
NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR	42
NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	45
NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	46
NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ	47
NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ	47
NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	47
NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ	50
NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50
NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52
NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR	61
NOT 31 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER	63
NOT 32 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	64

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	34.309.593	66.288.678
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	802.970	782.083
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	106.331.297	89.592.721
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		593.478	444.908
Türev araçlar	8	431.623	615.908
Stoklar	11	81.551.013	64.463.941
Peşin ödenmiş giderler	17	6.030.295	3.248.630
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	1.782.783	2.345.335
Diğer dönen varlıklar	20	7.290.310	4.976.371
Toplam dönen varlıklar		239.123.362	232.758.575
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	182.480	192.568
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	55.337	46.358
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	2.352.342	1.978.286
Maddi duran varlıklar	13	87.187.708	60.581.153
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		8.456.983	9.876.099
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	36.585.915	27.035.397
Peşin ödenmiş giderler	17	6.583.598	6.813.800
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	23.142.896	11.182.747
Diğer duran varlıklar		1.400.501	242.068
Toplam duran varlıklar		165.947.760	117.948.476
Toplam varlıklar		405.071.122	350.707.051

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	47.719.649	69.950.533
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	10.190.176	8.099.047
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	5.785.202	7.100.429
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	99.459.157	66.542.415
Türev araçlar	8	1.007.176	174.542
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	8.765.760	5.782.109
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar		642	331.050
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	5.526.199	5.435.830
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	120.659	573.110
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	12.464.524	8.624.579
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	21.284.161	14.603.405
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		212.323.305	187.217.049
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	72.009.272	60.405.076
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		8.166.310	4.619.679
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	4.156.780	1.694.140
Türev araçlar	8	928.638	1.056.190
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	6.185.304	4.603.051
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	20	9.046.514	10.188.907
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		100.492.818	82.567.043
Toplam yükümlülükler		312.816.123	269.784.092

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	21	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	21	21.482.059	21.482.059
Geri alınmış paylar	21	(10.842.718)	(10.842.718)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(3.478.834)	(3.170.980)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yurtdışındaki işletmelerin çevirimine ilişkin yabancı para çevirim farkları		27.149.650	34.343.589
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)		1.782	22.126
Riskten korunma kazanç/(kayıpları)			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/(kayıpları)		(14.691.193)	(12.600.984)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)		(370.995)	(813.696)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	17.160.875	17.160.875
Geçmiş yıllar karları		43.201.071	15.563.948
Net dönem karı		(5.006.003)	10.416.869
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		75.281.422	72.236.816
Kontrol gücü olmayan paylar		16.973.577	8.686.143
Toplam özkaynaklar		92.254.999	80.922.959
Toplam kaynaklar		405.071.122	350.707.051

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş			
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	4	301.362.499	264.019.394	105.390.747	92.648.763
Satışların maliyeti		(217.587.730)	(185.520.979)	(77.564.147)	(65.512.193)
Brüt kar	4	83.774.769	78.498.415	27.826.600	27.136.570
Genel yönetim giderleri		(17.184.962)	(15.347.043)	(5.848.736)	(5.416.263)
Pazarlama giderleri		(58.184.401)	(47.619.319)	(20.130.106)	(16.705.169)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(3.458.144)	(1.964.442)	(1.504.508)	(517.735)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	9.021.580	13.153.869	3.302.548	2.614.360
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(12.513.499)	(16.478.786)	(5.573.774)	(4.425.819)
Esas faaliyet karı		1.455.343	10.242.694	(1.927.976)	2.685.944
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	1.113.081	47.537	9.006	13.147
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(165.210)	(66.719)	(24.428)	(11.171)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(232.419)	(536.935)	20.371	(335.540)
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		2.170.795	9.686.577	(1.923.027)	2.352.380
Finansman gelirleri	24	16.956.816	23.931.770	5.813.493	6.608.276
Finansman giderleri	25	(34.153.516)	(35.864.105)	(12.967.257)	(10.749.665)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		8.203.223	11.286.538	2.431.212	6.359.216
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		(6.822.682)	9.040.780	(6.645.579)	4.570.207
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri	26	(1.695.668)	(2.932.020)	(117.897)	(1.074.983)
- Ertelenmiş vergi geliri	26	2.669.089	(826.214)	1.155.549	(2.021.783)
Dönem karı		(5.849.261)	5.282.546	(5.607.927)	1.473.441
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		(843.258)	763.172	(606.375)	228.693
Ana ortaklık payları	27	(5.006.003)	4.519.374	(5.001.552)	1.244.748
Pay başına kazanç (kuruş)	27	(8,249)	7,447	(8,242)	2,051

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş			
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dönem karı	(5.849.261)	5.282.546	(5.607.927)	1.473.441
Diğer kapsamlı gelir:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(388.026)	(828.169)	(1.092.353)	(2.097)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(384.845)	(815.904)	(1.093.838)	(5.807)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(3.181)	(12.265)	1.485	3.710
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	80.172	168.166	270.594	42.210
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	80.172	168.166	270.594	42.210
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(7.653.538)	(2.910.213)	(2.087.620)	(9.781.886)
Yabancı para çevirim farkları	(5.570.937)	1.324.805	(669.581)	(9.563.403)
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(2.786.946)	(4.078.199)	(1.446.164)	45.684
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	590.268	(275.451)	60.771	(244.954)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	134.924	129.114	(32.532)	(22.969)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları	134.924	128.378	(32.532)	(22.784)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	-	736	-	(185)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir	(20.847)	(10.482)	(114)	3.756
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	549.673	1.084.143	346.303	255.491
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	696.737	1.019.553	361.541	194.795
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi	(147.567)	64.770	(15.193)	61.238
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	503	(180)	(45)	(542)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(7.411.719)	(2.486.073)	(2.563.076)	(9.486.282)
Toplam kapsamlı gelir	(13.260.980)	2.796.473	(8.171.003)	(8.012.841)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	15.277	2.125.178	(399.890)	97.894
Ana ortaklık payları	(13.276.257)	671.295	(7.771.113)	(8.110.735)

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar/zararda yeniden sınıflandırılmavacak				Kar/zararda yeniden sınıflandırılacak				Birikmiş karlar				Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam öz kaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	21.482.059	(10.842.718)	(2.185.622)	42.280	(8.241.632)	34.848.642	17.689.934	9.711.461	8.539.501	71.719.633	7.132.914	78.852.547	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	395.385	8.144.116	(8.539.501)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(660.003)	(10.662)	(3.268.591)	91.177	-	-	4.519.374	671.295	2.125.178	2.796.473	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.519.374	4.519.374	763.172	5.282.546	
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(660.003)	(10.662)	(3.268.591)	91.177	-	-	-	(3.848.079)	1.362.006	(2.486.073)	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(875.589)	(2.340.484)	-	(3.216.073)	(916.588)	(4.132.661)	
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	675.728	21.482.059	(10.842.718)	(2.845.625)	31.618	(11.510.223)	34.939.819	17.209.730	15.515.093	4.519.374	69.174.855	8.341.504	77.516.359	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	675.728	21.482.059	(10.842.718)	(3.170.980)	22.126	(13.414.680)	34.343.589	17.160.875	15.563.948	10.416.869	72.236.816	8.686.143	80.922.959	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	10.416.869	(10.416.869)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(307.854)	(20.344)	(1.647.508)	(6.294.548)	-	-	(5.006.003)	(13.276.257)	15.277	(13.260.980)	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.006.003)	(5.006.003)	(843.258)	(5.849.261)	
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(307.854)	(20.344)	(1.647.508)	(6.294.548)	-	-	-	(8.270.254)	858.535	(7.411.719)	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(859.560)	(859.560)	
Bağlı ortaklık edinimi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.363.145	6.363.145	
Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler (Not 3)	-	-	-	-	-	-	(899.391)	-	17.220.254	-	16.320.863	2.768.572	19.089.435	
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	675.728	21.482.059	(10.842.718)	(3.478.834)	1.782	(15.062.188)	27.149.650	17.160.875	43.201.071	(5.006.003)	75.281.422	16.973.577	92.254.999	

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:		
Dönem karı	(5.849.261)	5.282.546
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</i>		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14	11.521.687
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	31	(199.921)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	31	6.318.457
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(2.185.294)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	10.054.149
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	22	(459.576)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler	24,25	3.819.850
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24,25	3.820.991
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	232.419
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(973.421)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	130.543
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	24,25	1.312.643
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.184)
Koşullu yükümlülükler ile ilgili düzeltmeler	23,25	(682.583)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(19.286)
Parasal kayıp / kazanç		(22.443.992)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	4.395.221	18.898.514
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		7.234.511
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		1.214.288
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.891.494)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(13.916.275)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(1.693.205)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.113.146)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		240.859
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.154.338)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(560.616)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	(11.244.195)	10.025.132
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:		
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit girişleri (çıkışları)	3	8.233.637
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12	(495.156)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(14.146.085)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		274.455
Alınan temettüller	12,23	54.464
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	6	(13.731)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	6	21.257
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(6.071.159)	(12.004.623)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	201.973.432
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(192.654.396)
İhraç edilen tahviller	7	7.128.909
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(2.882.639)
Ödenen temettüller		(859.560)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)		(2.293.458)
Ödenen faiz		(10.112.303)
Alınan faiz		2.121.287
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	24,25	(1.312.643)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	1.108.629	17.120.820
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(8.213.710)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(24.420.435)
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(7.622.657)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(32.043.092)
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	66.268.026
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	34.224.934

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25,15'tir (31 Aralık 2023: %25,15). (30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla %10,19 oranındaki geri alınmış payları da içermektedir).

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 13.022 aylık ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 9.963) ve 38.040 saat ücretli (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 31.379) olmak üzere toplam 51.062'dir. (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 41.342)

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:

	Ülke	Ana faaliyeti	Faaliyet konusu
Arçelik Pazarlama A.Ş. ("Pazarlama A.Ş.")	Türkiye	Hizmet/Satış/Pazarlama	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Arch R&D Co. Ltd. ("Arch R&D")	Çin	Ar-Ge	Teknoloji üretimi ve tasarımı
Beko B.V. ("Beko B.V.")	Hollanda	Yatırım	Holding
Arcwaste Collection SRL ("Arcwaste") ^(*)	Romanya	Hizmet	Hizmet
Arctic Foundation ("Arctic Foundation")	Romanya	Vakıf	Vakıf
Beko A and NZ Pty Ltd. ("Beko Australia")	Avustralya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko A and NZ Pty Ltd. New Zealand Branch ("Beko New Zealand") ^(*)	Yeni Zelanda	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Malaysia Sdn. Bhd. ("Beko Malaysia")	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko APAC IBC Co. ("Beko APAC")	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Balkans D.O.O ("Beko Balkans")	Sırbistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Central Asia LLC ("Beko Central Asia")	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Egypt Trading LLC ("Beko Egypt")	Mısır	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Spain Electronics S.L. ("Beko Espana") ⁽¹⁾	İspanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko France S.A.S. ("Beko France")	Fransa	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Germany GmbH ("Beko Germany")	Almanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Switzerland GmbH ("Beko Switzerland")	İsviçre	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Gulf FZE ("Beko Gulf")	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Portugal, Unipessoal LDA ("Beko Portugal")	Portekiz	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Hong Kong Ltd. ("Beko Hong Kong")	Hong Kong, Çin	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Israel Household Appliances Ltd. ("Beko Israel")	İsrail	Pazarlama	Dayanıklı tüketim
Beko Italy SRL ("Beko Italy")	İtalya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko LLC. ("Beko Russia")	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Morocco Household Appliances SARL ("Beko Morocco")	Fas	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc. ("Beko UK")	İngiltere	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Ireland (Beko PLC Branch) ("Beko Ireland") ^(*)	İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Pilipinas Corporation ("Beko Philippines")	Filipinler Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko S.A. ("Beko Polska")	Polonya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko S.A., Czech Branch of Beko S.A. ("Beko Czech")	Çekya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Shanghai Trading Co Ltd. ("Beko Shanghai")	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Slovakia S.R.O. ("Beko Slovakia")	Slovakya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Thai Co. Ltd. ("Beko Thailand")	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Ukraine LLC. ("Beko Ukraine")	Ukrayna	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko US INC. ("Beko US")	Amerika Birleşik Devletleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Electrical Appliances Co. Ltd. ("Beko China")	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Dawlance (Private) Ltd. ("Dawlance")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Botswana) (Proprietary) Ltd. ("Defy Botswana")	Botswana	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Namibia) (Proprietary) Ltd. ("Defy Namibia")	Namibya	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Swaziland) (Proprietary) Ltd. ("Defy Swaziland")	Svaziland	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Appliances (Proprietary) Ltd. ("Defy")	Güney Afrika Cumhuriyeti	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Sales East Africa Limited ("Defy Kenya")	Kenya	Satış	Dayanıklı tüketim
DEL Electronics (Private) Ltd. ("DEL")	Pakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Austria AG ("Beko Austria")	Avusturya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Multimedia A.G. ("Grundig Switzerland")	İsviçre	Satış	Elektronik
Beko Nordic AB. ("Beko Sweden")	İsveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Nordic AB, Finland Rep Office of Beko Nordic AB ("Beko Finland") ^(*) ⁽¹⁾	Finlandiya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Nordic AS ("Beko Norway")	Norveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Nordic DK, Denmark Branch of Beko Nordic AS ("Beko Denmark") ^(*) ⁽¹⁾	Danimarka	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Pan Asia Private Equity Ltd. ("Pan Asia")	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding
PT Home Appliances IND	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri (Devamı)	Ülke	Ana faaliyeti	Faaliyet konusu
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler: (Devamı)			
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Bangladesh B.V. ("Beko Bangladesh")	Hollanda	Yatırım	Holding
Beko Romania SA ("Arctic") ⁽¹⁾	Romanya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Singer Bangladesh Limited ("Singer Bangladesh")	Bangladeş	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
United Refrigeration Industries Ltd. ("URIL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Vietbeko LLC. ("Vietbeko")	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances B.V.	Hollanda	Yatırım	Holding
Arcelik Hitachi Home Appliances (Shanghai) Co., Ltd.	Çin	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances (Thailand) Ltd.	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances Sales (Singapore) Pte. Ltd	Singapur	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances Sales (Thailand) Ltd.	Tayland	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances Sales (Malaysia) Sdn. Bhd.	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances Sales (Middle East) Fze	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances Sales (Vietnam) Co., Ltd.	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances Sales (Hong Kong) Limited	Hong Kong,Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Taiwan Home Appliances Sales Ltd.	Tayvan	Satış	Dayanıklı tüketim
PT. Arcelik Hitachi Home Appliances Sales Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arcelik Hitachi Home Appliances IBC Co. Ltd.	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Azerbaijan MMC ("Beko Azerbaijan")	Azerbaycan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Croatia d.o.o ("Beko Croatia") ⁽¹⁾	Hırvatistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Hungary Kft ("Beko Hungary")	Macaristan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Egypt Home Appliances Industries LLC ("Beko Egypt LLC")	Mısır	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Greece SMSA ("Beko Greece")	Yunanistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
IHP Appliances Sales LLC	Rusya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
IHP Appliances LLC	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
IHP Kazakhstan LLP	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Algeria EURL ("Beko Algeria")	Cezayir	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Belgium N.V. ("Beko Belgium")	Belçika	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Netherlands B.V. ("Beko Netherlands")	Hollanda	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe B.V. ("Beko Europe")	Hollanda	Yatırım	Holding
Beko Europe Austria GmbH ⁽²⁾	Avusturya	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Belgium NV ⁽²⁾	Belçika	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe Bulgaria EOOD ⁽²⁾	Bulgaristan	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Croatia d.o.o. ⁽²⁾	Hırvatistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Czech S.R.O. ⁽²⁾	Çekya	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe Denmark A/S ⁽²⁾	Danimarka	Hizmet	Hizmet
Beko Europe Estonia OÜ ⁽²⁾	Estonya	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Finland OY ⁽²⁾	Finlandiya	Hizmet	Hizmet
European Appliances France SAS ⁽²⁾	Fransa	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances France Holdings SAS ⁽²⁾	Fransa	Yatırım	Holding
IRE Beteiligungs GmbH ⁽²⁾	Almanya	Satış	Elektronik
Bauknecht Hausgeräte GmbH ⁽²⁾	Almanya	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Greece SA ⁽²⁾	Yunanistan	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Hungary KFT ⁽²⁾	Macaristan	Satış	Dayanıklı Tüketim
Hotpoint Ireland Ltd ⁽²⁾	İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe Management SRL ⁽²⁾	İtalya	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Italy Manufacturing SRL ⁽²⁾	İtalya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
European Appliances Italy SRL ⁽²⁾	İtalya	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe R&D SRL ⁽²⁾	İtalya	Ar-Ge	Teknoloji üretimi ve tasarım
Beko Europe Latvia SIA ⁽²⁾	Letonya	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe Lithuania UAB ⁽²⁾	Litvanya	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Netherlands BV ⁽²⁾	Hollanda	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Norway AS ⁽²⁾	Norveç	Hizmet	Hizmet
Beko Poland Manufacturing Sp. Z O.O. ⁽²⁾	Polonya	Üretim	Dayanıklı tüketim/Elektronik
European Appliances Polska Sp. Z.O.O. ⁽²⁾	Polonya	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Europe Iberia, S.A. ⁽²⁾	Portekiz	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Romania SRL ⁽²⁾	Romanya	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Balkans d.o.o. Beograd ⁽²⁾	Sırbistan	Hizmet	Hizmet
European Appliances Slovakia spol. S.R.O. ⁽²⁾	Slovakya	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Manufacturing Slovakia spol. S.R.O. ⁽²⁾	Slovakya	Üretim	Dayanıklı tüketim/Elektronik
European Home Appliances Spain S.A. ⁽²⁾	İspanya	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Nordic AB ⁽²⁾	İsveç	Satış	Dayanıklı Tüketim
Indesit Company International Business SA ⁽²⁾	İsviçre	Hazine	Hazine
Bauknecht AG ⁽²⁾	İsviçre	Satış	Dayanıklı Tüketim
European Appliances Ukraine LLC ⁽²⁾	Ukrayna	Satış	Dayanıklı Tüketim
General Domestic Appliances Holdings LTD ⁽²⁾	İngiltere	Yatırım	Holding
Indesit Company UK Holdings LTD ⁽²⁾	İngiltere	Yatırım	Holding
Hotpoint UK Appliances Limited ⁽²⁾	İngiltere	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Europe Holdings BV ⁽²⁾	Hollanda	Yatırım	Holding
Beko Maghreb Sarl ⁽²⁾	Fas	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Gulf DMCC ⁽²⁾	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko AE LLC ⁽²⁾	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı Tüketim
Beko Canada INC ⁽²⁾	Kanada	Satış	Dayanıklı Tüketim

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

(1) İlgili şirketlerin ticari ünvanları dönem içerisinde güncellenmiştir ve değişikliğe ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde gerçekleşmiştir.

(2) İlgili şirketler, 1 Nisan 2024 tarihinde gerçekleşen işletme birleşmesiyle birlikte Grup bünyesine dahil olmuştur (Not 3). Yönetim kurulu ve isim değişikliğine ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde tamamlanmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<u>Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri (Devamı)</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
<i>Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:</i>			
Beko Cesko S.R.O. ("Beko Cesko")	Çekya	-	-
Grundig Intermedia Ges.m.b.H ("Grundig Austria")	Avusturya	-	-

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

İştirakler

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

İş Ortaklıkları

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 25 Ekim 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar: (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

15 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Belçika'da ilgili standart gereği Grup'un kapsama giren şirketleri belirlenmiştir ve bildirim zamanında yapılmıştır. Ayrıca, her bir ülke bazında mevzuatın yürürlüğe girip girmediği, yasal zaman sınırı ve bildirim yükümlülükleri takip edilmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişiklik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- **UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:** Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- **UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:** UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- **UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:** Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler: (Devamı)

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (Devamı)

- **UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi:** UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- **UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:** Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise önce aylık olarak ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gelir ve giderlerin cari dönem sonu satın alma gücüne getirilmesi amacıyla endeksleme yapılmıştır. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Konsolidasyon Esasları

- Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Arçelik ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler'inin aşağıdaki (b)'den (f)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar, Arçelik'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Arçelik'in sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Arçelik'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Geçerli para birimi	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
Arch R&D	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Romania (*)	Rumen Leyi	72,54	72,54	96,72	96,72
Arcwaste (*)	Rumen Leyi	72,54	72,54	96,72	96,72
Arctic Foundation (*)	Rumen Leyi	72,54	72,54	96,72	96,72
Beko B.V.	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko APAC	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Australia	Avustralya Doları,	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko New Zealand	Y.Zelanda Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Balkans (*)	Sırp Dinarı	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko China	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Central Asia	Kazakistan Tengesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Germany (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Egypt	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Espana (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko France (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Gulf	Dirhem	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Portugal (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Hong Kong	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail Şekli	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Italy (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Malaysia	Malezya Ringiti	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Morocco	Fas Dirhemi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Polska (*)	Polonya Zlotisi	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Czech (*)	Çek Korunası	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Russia	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Shanghai	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Slovakia (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Switzerland (*)	İsviçre Frangı	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Thailand	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko UK (*)	İngiliz Sterlini	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Ireland (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Ukraine (*)	Ukrayna Grivnası	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botswana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svaziland Lilangenisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Kenya	Kenya Şilini	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Austria (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Norway (*)	Norveç Kronu	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Denmark (*)	Danimarka Kronu	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Sweden (*)	İsveç Kronu	75,00	75,00	100,00	100,00
Beko Finland (*)	Avro	75,00	75,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	75,00	75,00	100,00	100,00
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances IND	Endonezya Rupisi	67,00	67,00	67,00	67,00
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Bangladesh	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Singer Bangladesh	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
United Refrigeration Industries	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Vietbeko	Vietnam Dongu	100,00	100,00	100,00	100,00
Arçelik Hitachi	ABD Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Shangai	Çin Yuanı	57,00	57,00	57,00	57,00
Arçelik Hitachi Thailand	Tayland Bahtı	50,40	50,40	50,40	50,40
Arçelik Hitachi Singapore	Singapur Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Sales Thailand	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Malaysia	Malezya Ringiti	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Dubai	Dirhem	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Vietnam	Vietnam Dongu	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Hong Kong	Hong Kong Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Taiwan	Tayvan Doları	60,00	60,00	60,00	60,00
Arçelik Hitachi Indonesia	Endonezya Rupisi	40,50	40,50	40,50	40,50
Arçelik Hitachi Thailand IBC	Tayland Bahtı	60,00	60,00	60,00	60,00

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
Geçerli para birimi	Oy hakkı	Etkin ortaklık oranı	Etkin ortaklık oranı	
			Oy hakkı	
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler: (Devamı)				
Beko Azerbaijan	Azerbaycan Manatı	100,00	100,00	100,00
Beko Croatia (*)	Hırvatistan Kuna	75,00	75,00	100,00
Beko Hungary (*)	Macar Forinti	75,00	75,00	100,00
Beko Egypt LLC	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00
Beko Greece (*)	Avro	75,00	75,00	100,00
IHP Appliances Sales LLC	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00
IHP Appliances JSC	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00
IHP Kazakhstan LLP	Kazakistan Tengesi	100,00	100,00	100,00
Beko Algeria	Cezayir Dinarı	100,00	100,00	100,00
Beko Belgium (*)	Avro	75,00	75,00	100,00
Beko Netherlands (*)	Avro	75,00	75,00	100,00
Beko Europe (*)	Avro	75,00	75,00	100,00
Beko Europe Austria GmbH (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Belgium NV (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Europe Bulgaria EOOD (**)	Bulgar Levası	75,00	75,00	-
European Appliances Croatia d.o.o (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Czech S.R.O. (**)	Çek Korunası	75,00	75,00	-
Beko Europe Denmark A/S (**)	Danimarka Kronu	75,00	75,00	-
Beko Europe Estonia OÜ (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Finland OY (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances France SAS (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances France Holdings SAS (**)	Avro	75,00	75,00	-
Ire Beteiligungs GmbH (**)	Avro	75,00	75,00	-
Bauknecht Hausgeräte GmbH (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Greece SA (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Hungary KFT (**)	Macar Forinti	75,00	75,00	-
Hotpoint Ireland Ltd (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Europe Management SRL (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Italy Manufacturing SRL (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Italy SRL (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Europe R&D SRL (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Europe Latvia SIA (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Europe Lithuania UAB (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Netherlands BV (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Norway AS (**)	Norveç Kronu	75,00	75,00	-
Beko Poland Manufacturing Sp. Z O.O. (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Polska Sp. Z O.O. (**)	Polonya Zlotisi	75,00	75,00	-
Beko Europe Iberia, S.A. (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Romania SRL (**)	Rumen Leyi	75,00	75,00	-
European Appliances Balkans d.o.o. Beograd (**)	Sırp Dinarı	75,00	75,00	-
European Appliances Slovakia spol. S.R.O. (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Manufacturing Slovakia spol. S.R.O. (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Home Appliances Spain S.A (**)	Avro	75,00	75,00	-
European Appliances Nordic AB (**)	İsveç Kronu	75,00	75,00	-
Indesit Company International Business SA (**)	İsviçre Frangı	75,00	75,00	-
Bauknecht AG (**)	İsviçre Frangı	75,00	75,00	-
European Appliances Ukraine LLC (**)	Ukrayna Grivnası	75,00	75,00	-
General Domestic Appliances Holdings LTD (**)	İngiliz Sterlini	75,00	75,00	-
Indesit Company UK Holdings LTD (**)	İngiliz Sterlini	75,00	75,00	-
Hotpoint UK Appliances Limited (**)	İngiliz Sterlini	75,00	75,00	-
Beko Europe Holdings BV (**)	Avro	75,00	75,00	-
Beko Maghreb Sarl (**)	Fas Dirhemi	100,00	100,00	-
Beko Gulf DMCC (**)	Dirhem	100,00	100,00	-
Beko AE LLC (**)	Dirhem	100,00	100,00	-
Beko Canada INC (**)	Kanada Doları	100,00	100,00	-
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri bulunmayanlar:				
Beko Cesko		75,00	75,00	100,00
Grundig Austria		75,00	75,00	100,00

(*) İlgili şirketlerin işletme birleşmeleri kapsamında oy hakkı ve etkin ortaklık oranlarında 1 Nisan 2024 tarihi itibarıyla değişiklik meydana gelmiştir. Detay açıklama için Not 3'e bakınız.

(**) İlgili şirketler, 1 Nisan 2024 tarihinde gerçekleşen işletme birleşmesiyle birlikte Grup bünyesine dahil olmuştur (Not 3). Yönetim kurulu ve isim değişikliğine ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde devam etmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- (d) İştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye ya da müştereken kontrole sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden gösterilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iştirakler ve iş ortaklıklarındaki Arçelik'in doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir (%):

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Arçelik - LG	45,00	45,00
Koç Finansman	47,00	47,00
Ram Dış Ticaret	33,50	33,50
VoltBek	49,00	49,00

- (e) Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- (f) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunda "Maddi Duran Varlıklar" hesabında sınıflandırılan 3.280.015 TL tutarındaki verilen sabit kıymet avansları, Duran Varlıklar altında "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- i) 17 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere, Arçelik'in büyüme stratejisine paralel olarak, Arçelik ile Whirlpool Corporation'ın Avrupa'da faaliyet gösteren üretim, satış ve pazarlama iştiraklerinin tamamının, Arçelik'in %75 hisse oranı ile kontrol edeceği, Whirlpool Corporation'ın %25 hisse oranı ile kontrol gücü olmayan paya sahip olduğu yeni bir şirket olan Beko Europe BV altında birleştirilmesi amacıyla taraflar arasında İştirak Sözleşmesi imzalanmıştır. 1 Nisan 2024 tarihi itibarıyla ayrıca, 17 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen esaslara uygun olarak Ortaklık Sözleşmesi, Marka Lisans Sözleşmeleri ile faaliyet ve tedarik esasları gibi diğer konularda ilgili sözleşmeler imzalanmıştır. Böylelikle, 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren Whirlpool Corporation'ın Avrupa'da faaliyet gösteren üretim, satış ve pazarlama iştiraklerinin tamamının kontrolü Arçelik'e geçmiştir.

30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri kapsamında Whirlpool iştiraklerinin net varlıkları provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde satın alma fiyatının dağıtılması çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak düzeltmeler, TFRS 3 uyarınca ölçüm döneminde gerçekleştirilecektir.

Bu işleme dair satın alım bedeli, Arçelik'in devir öncesinde Avrupa'da faaliyet gösteren üretim, satış ve pazarlama iştiraklerinin tamamının gerçeğe uygun değerlerinin %25'idir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bu iştiraklerin gerçeğe uygun değerlerinin henüz tespit edilememiş olmasından ötürü tahmini provizyonel gerçeğe uygun değer, satın alım konu olan Whirlpool Corporation'ın Avrupa'da faaliyet gösteren iştiraklerinin provizyonel olarak muhasebeleştirilen net varlıklarının %75'i olarak kabul edilmiştir.

İşletme birleşmesi tarihinde, Whirlpool Corporation'ın Beko Europe BV'deki %25'lik hissesini temsil eden kontrol gücü olmayan payların konsolide finansal tablolardaki değeri, Whirlpool iştiraklerinin net varlıklarının birleşme tarihindeki değerinden bu paylara düşen tutar ile Arçelik'in Avrupa'da faaliyet gösteren üretim, satış ve pazarlama iştiraklerinin taşınan net varlık değerinden bu paylara düşen tutarın toplamı olarak ölçülmüştür. Bu kapsamda, satın alım bedeli olarak kabul edilen Arçelik'in Avrupa'da faaliyet gösteren üretim, satış ve pazarlama iştiraklerinin gerçeğe uygun değerlerinin %25'i ile bu iştiraklerin net varlıklarının taşınan değerlerinin %25'i arasındaki fark olan 16.320.863 TL, kontrol gücü olmayan paylarla işlem olarak değerlendirilmiş ve ilgili tutar geçmiş yıl karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

	1 Nisan 2024
Nakit ve nakit benzerleri	8.447.908
Ticari alacaklar	24.400.230
Beklenen kredi zararı karşılığı (Not 9)	(978.541)
Diğer alacaklar	549.784
Türev araçlar	47.898
Stoklar	18.426.637
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(760.574)
Diğer dönen varlıklar	3.762.827
Maddi duran varlıklar (Not 13)	29.859.086
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	9.976.501
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net (Not 26)	7.493.364
Diğer duran varlıklar	1.153.934
Kira yükümlülükleri (Not 7)	(5.808.505)
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(50.764.660)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ve diğer karşılıklar	(13.173.406)
Diğer yükümlülükler	(7.179.903)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100) (provizyonel)	25.452.580
Satın alınan %75'lik paya karşılık gelen net varlıklar (provizyonel)	19.089.435
Şerefiye (provizyonel)	-
Toplam satın alma bedeli (provizyonel)	19.089.435

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Arçelik Grubu konsolide kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderlerine dahil edilen ve Whirlpool (MENA^(*) ve Avrupa) satın alması ile ilişkilendirilen maliyetlerin toplamı 481.298 TL'dir. (30 Eylül 2023: 749.625 TL)

(*) Whirlpool MEEA DMCC ve Whirlpool Maroc S.a r.l. unvanlı iki bağlı ortaklığını ifade etmektedir.

Eğer Whirlpool Euro Holdings BV, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, Grup'un konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ve net dönem karına etkileri sırasıyla 30.367.479 TL ve (2.163.909) TL tutarında olacaktı.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satın alma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Whirlpool Euro Holdings B.V.'nin payı 53.621.054 TL, net dönem karına katkısı ise (4.384.464 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Satın alımdan kaynaklanan nakit girişinin detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli - nakit	-
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	8.447.908
Satın almadan kaynaklanan nakit girişi (net)	8.447.908

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

- ii) 17 Ocak 2023 ve 23 Haziran 2023 tarihli açıklamalarda belirtilen, Whirlpool'un Birleşik Arap Emirlikleri ve Fas'ta kurulu, Orta Doğu ve Kuzey Afrika ("MENA") pazarında faaliyette bulunan Whirlpool MEEA DMCC ve Whirlpool Maroc S.a r.l. unvanlı iki bağlı ortaklığına ait hisselerin tamamı ile Whirlpool'un MENA bölgesindeki faaliyetleri, MENA pay alım satım sözleşmesinde düzenlenen kapanış işlemlerini takiben, 1 Nisan 2024 tarihinde Beko B.V. tarafından devralınmıştır.

30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri kapsamında Whirlpool MENA satın almasına ilişkin işletmelerin net varlıkları provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde satın alma fiyatının dağıtılması çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak düzeltmeler, TFRS 3 uyarınca ölçüm döneminde gerçekleştirilecektir.

Beko B.V. ve Whirlpool Corporation arasında 1 Nisan 2024 itibarıyla ayrıca, 17 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen esaslara uygun olarak Ortaklık Sözleşmesi, Marka Lisans Sözleşmeleri ile faaliyet ve tedarik esaslari gibi diğer konularda ilgili sözleşmeler imzalanmıştır.

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

	1 Nisan 2024
Nakit ve nakit benzerleri	659.969
Ticari alacaklar	564.596
Beklenen kredi zararı karşılığı (Not 9)	(40.010)
Stoklar	414.186
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(3.298)
Diğer dönen varlıklar	32.246
Maddi duran varlıklar (Not 13)	11.979
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	12.288
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net (Not 26)	33.878
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(637.438)
Diğer yükümlülükler	(188.306)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100) (provizyonel)	860.090
Şerefiye (provizyonel)	14.150
Toplam satın alma bedeli	874.240

Eğer ilgili şirketler, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, Grup'un konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ve net dönem karına etkileri sırasıyla 1.298.067 TL ve (52.800) TL tutarında olacaktı.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satın alma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Whirlpool MENA payı 2.052.109 TL, net dönem karına katkısı ise 45.511 TL olarak gerçekleşmiştir.

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli - nakit	(874.240)
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	659.969
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	(214.271)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Arçelik'in raporlanabilir bölümlerini, beyaz eşya ve tüketici elektroniği olarak organize etmiştir. Beyaz eşya grubu, çamaşır makinesi, çamaşır kurutma makinesi, bulaşık makinesi, buzdolabı, fırın, pişirici cihazlar ürünlerini ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri içermektedir. Tüketici elektroniği ise, başta yassı ekranlı televizyon olmak üzere televizyon, bilgisayar, yazarkasa ve diğer çeşitli elektronik aletleri ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri kapsamaktadır. Diğer bölümü ise beyaz eşya ve tüketici elektroniği dışındaki klima, ev aletleri ve benzeri diğer satışları içermektedir.

Arçelik'in raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleridir. Her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir.

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansında brüt karlılık dikkate alınmaktadır.

a) 1 Ocak - 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	228.310.073	15.868.863	57.183.563	301.362.499
Brüt kar	62.364.674	2.474.710	18.935.385	83.774.769
Amortisman ve itfa payları	10.709.406	435.048	438.903	11.583.357
Yatırım harcamaları	13.053.625	749.101	405.029	14.207.755

(*) Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 297.622.823 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir (2023: 263.734.111 TL).

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektroniği	Diğer	Toplam
Net satışlar	201.380.824	17.841.901	44.796.669	264.019.394
Brüt kar	62.256.529	2.821.049	13.420.837	78.498.415
Amortisman ve itfa payları	8.299.570	446.840	391.390	9.137.800
Yatırım harcamaları	9.279.820	733.489	236.802	10.250.111

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	81.222.933	4.633.584	19.534.230	105.390.747
Brüt kar	20.370.496	846.893	6.609.211	27.826.600
Amortisman ve itfa payları	4.021.025	146.563	147.603	4.315.191
Yatırım harcamaları	4.818.188	290.419	134.759	5.243.366

(*) Grup, 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 103.577.235 TL (1 Temmuz – 30 Eylül 2023: 92.541.994 TL) tutarında net satış muhasebeleştirmiştir.

d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	71.280.290	6.368.623	14.999.850	92.648.763
Brüt kar	22.396.600	599.851	4.140.119	27.136.570
Amortisman ve itfa payları	2.722.008	141.111	129.361	2.992.480
Yatırım harcamaları	3.801.719	306.535	83.292	4.191.546

e) 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemine ait, satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak-30 Eylül 2024	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	103.271.035	138.982.417	33.139.995	12.526.283	13.442.769	301.362.499

1 Ocak-30 Eylül 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	101.733.190	99.446.526	37.958.174	11.752.966	13.128.538	264.019.394

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

1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	32.077.025	55.033.484	9.184.611	4.583.423	4.512.204	105.390.747

1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	35.756.205	36.315.807	10.711.208	4.319.786	5.545.757	92.648.763

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	60.061	30.465
Banka		
- vadesiz mevduat	11.476.338	14.554.133
- vadeli mevduat	20.891.071	49.962.816
Çek ve senetler	412.249	483.288
Diğer (*)	1.385.215	1.237.324
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	34.224.934	66.268.026
Faiz geliri tahakkuku	84.659	20.652
	34.309.593	66.288.678

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 909.029 TL'si 3 aydan kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.157.435 TL).

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	30.521.653	64.849.860
30-90 gün arası	3.787.940	1.438.818
	34.309.593	66.288.678

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	182.480	192.568
Toplam	182.480	192.568

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ultra Kablolu	105.906	105.906
Hoxton Ventures III	33.352	27.226
500 Startups Istanbul Fund II Kooperatif	28.262	20.660
E&E Recycling, INC	8.497	10.257
Thai Refrigeration Components Co., Ltd.	5.530	6.129
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	-	21.257
Diğer	933	1.133
	182.480	192.568

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemleri için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	192.568	196.731
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	(10.482)
Girişler	13.731	11.141
Çıkışlar	(21.257)	-
Yabancı para çevrim farkı	(2.562)	(2.266)
Enflasyon etkisi	-	1.598
30 Eylül itibarıyla	182.480	196.722

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	30.369.233	53.343.738
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	2.755.042	1.288.577
Faktoring işlemlerinden borçlar	1.024.164	946.053
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	13.571.210	14.372.165
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	47.719.649	69.950.533
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	5.542.346	6.454.277
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	4.647.830	1.644.770
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10.190.176	8.099.047

(*) Diğer kısa vadeli borçlanmalar kredi kartı kullanımı kaynaklı oluşan finansal yükümlülükleri içermektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredi ve kredi kartı borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Türk Lirası	33,4	15.489.054.796	15.489.055
Avro	5,5	259.986.502	9.884.167
ABD Doları	5,5	244.525.281	8.335.867
Bangladeş Takası	12,3	12.677.066.439	3.619.683
Pakistan Rupisi	22,1	13.045.295.316	1.592.961
Tayland Bahtı	5,7	1.005.078.512	1.058.750
Rus Rublesi	21,1	3.880.256.363	1.418.661
Avustralya Doları	6,1	31.719.537	742.846
Norveç Kronu	6,1	150.360.620	484.687
İsveç Kronu	5,4	86.230.891	288.951
Çek Korunası	6,0	180.287.531	272.937
Malezya Ringgit	6,6	30.926.357	255.814
Çin Yuanı	3,7	49.438.436	239.004
Endonezya Rupisi	9,5	89.081.200.000	201.324
Polonya Zlotisi	7,9	6.255.296	55.736
			43.940.443

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin ve kredi kartı borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	6,1	879.714.494	38.931.776
Türk Lirası	40,1	10.442.233.226	14.186.854
Bangladeş Takası	9,3	8.290.029.471	3.023.741
ABD Doları	8,6	66.381.706	2.654.926
Polonya Zlotisi	7,3	200.344.769	2.046.508
Pakistan Rupisi	23,0	14.095.040.024	2.011.662
Rus Rublesi	18,2	2.162.570.308	958.136
İsveç Kronu	5,2	225.086.040	895.971
İngiliz Sterlini	7,1	16.617.394	845.301
Avustralya Doları	6,1	30.321.067	824.764
Tayland Bahtı	5,5	326.982.692	381.673
Malezya Ringgit	6,0	31.999.012	278.772
Endonezya Rupisi	9,5	91.260.500.000	236.815
Norveç Kronu	6,1	48.905.999	191.750
Çek Korunası	8,5	77.724.132	139.429
Rumen Leyi	8,7	10.100.000	89.347
Çin Yuanı	4,7	3.300.036	18.478
			67.715.903

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla faktoring işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	4,3	13.472.816	512.210
Polonya Zlotisi	6,8	29.436.145	262.282
İngiliz Sterlini	5,9	5.311.347	241.883
İsviçre Frangı	2,4	192.518	7.748
Rus Rublesi	14,0	112.146	41
			1.024.164

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faktoring işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
İngiliz Sterlini	6,2	4.778.851	458.809
Polonya Zlotisi	6,8	44.915.601	243.092
Avro	5,1	5.406.677	239.273
Rus Rublesi	14,5	2.482.398	1.100
İsviçre Frangı	7,0	79.532	3.779
			946.053

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli krediler	32.856.119	21.119.230
Uzun vadeli tahvil ihraçları (*)	32.150.434	35.396.664
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	7.002.719	3.889.182
	72.009.272	60.405.076

(*) İhraç edilen finansman bonoları ve tahviller:

2024 yılı:

Grup, 23 Ocak 2024 tarihinde 2 milyar TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, 3 ayda bir sabit faizli kupon ödemeli finansman bonosu ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 21 Ocak 2025 olup, kupon faiz oranı %44'tür.

Grup, 16 Şubat 2024 tarihinde 2 milyar TL tutarında Borsa İstanbul'a kote, 3 ayda bir sabit faizli kupon ödemeli finansman bonosu ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 14 Şubat 2025 olup, kupon faiz oranı %47'dir.

Grup, 8 Nisan 2024 tarihinde toplam 1.875.500 bin TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, 3 ayda bir sabit faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 6 Nisan 2026 olup, kupon faiz oranı %46,5'tir.

2023 yılı:

Grup, 25 Eylül 2023 tarihinde 400 milyon ABD Doları ve 17 Kasım 2023 tarihinde 100 milyon ABD Doları olmak üzere toplamda 500 milyon ABD Doları tutarında, Euronext Dublin Borsası'na kote, 6 ayda bir sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 25 Eylül 2028 olup, kupon faiz oranı %8,5'dir.

2021 yılı:

Grup, 27 Mayıs 2021 tarihinde toplam 350 milyon Avro tutarında, İrlanda Borsası'na kote, yılda bir sabit faiz ödemeli yeşil tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 27 Mayıs 2026 olup, kupon faiz oranı %3'tür. Grup'un söz konusu yeşil tahvil ihracından sağlanan fon ile sürdürülebilirlik stratejisini temel alarak oluşturduğu Yeşil Finansman Çerçevesi kapsamında yer alan projelerini finanse etme taahhüdü bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	5,5	768.811.523	29.228.676
Güney Afrika Randı	9,5	1.648.278.542	3.284.360
ABD Doları	9,2	52.096.891	1.775.983
Rumen Leyi	7,5	202.685.265	1.539.820
Pakistan Rupisi	21,0	7.829.297.941	956.036
Bangladeş Takası	12,5	2.586.874.036	738.630
İngiliz Sterlini	7,4	10.555.000	480.683
Türk Lirası	57,1	394.276.596	394.277
			38.398.465
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(5.542.346)
			32.856.119

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (Devamı)

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

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Avro	4,9	441.113.604	19.521.488
Güney Afrika Randı	9,5	1.446.082.054	3.136.567
ABD Doları	9,2	50.928.713	2.036.886
Rumen Leyi	7,4	77.703.397	687.386
İngiliz Sterlini	7,5	10.000.000	508.684
Türk Lirası	39,8	312.972.830	425.206
Rus Rublesi	18,0	263.340.822	116.674
Pakistan Rupisi	22,6	7.991.914.521	1.140.616
			27.573.507
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(6.454.277)
			21.119.230

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden toplam tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	8,5	498.695.511	17.000.530
Avro	3,0	353.568.061	13.441.950
Türk Lirası	46,2	6.355.783.601	6.355.784
			36.798.264
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları			(4.647.830)
			32.150.434

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden toplam uzun vadeli tahvil ihraçları ve kısa vadeye düşen kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL Tutar
ABD Doları	8,5	508.493.573	20.337.120
Avro	3,0	356.202.655	15.763.754
Türk Lirası	28,3	692.300.000	940.560
			37.041.434
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(1.644.770)
			35.396.664

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (Devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2025	3.046.256	4.524.435
2026	19.326.887	19.758.021
2027	17.191.220	3.658.664
2028 ve 2034 arası	25.442.190	28.574.774
	65.006.553	56.515.894

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	18.942.443	51.014.004
3-12 ay arası	33.687.989	22.839.985
1-5 yıl	63.228.160	51.716.050
5 yıl üzeri	1.855.704	4.656.422
	117.714.296	130.226.461

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

2024	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(5.177.759)	(76.761.003)	(56.515.894)	(138.454.656)
Nakit akış etkisi	2.882.639	1.852.002	(18.299.947)	(13.565.306)
Transferler	-	(1.191.923)	1.191.923	-
Faiz tahakkukları değişimi	(623.288)	681.442	-	58.154
Factoring borçlarından değişimler	-	(78.111)	-	(78.111)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(2.161.067)	-	-	(2.161.067)
İktisaplar (Not 3)	(5.808.505)	-	-	(5.808.505)
Yabancı para değişimleri	920.429	7.241.677	(5.846.553)	2.315.553
Enflasyon düzeltmesi	209.790	13.101.133	14.463.918	27.774.841
30 Eylül itibarıyla finansal borç	(9.757.761)	(55.154.783)	(65.006.553)	(129.919.097)

2023	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(5.134.584)	(77.522.420)	(32.495.204)	(115.152.208)
Nakit akış etkisi	1.802.194	(6.581.017)	(19.594.908)	(24.373.731)
Transferler	-	(1.455.097)	1.455.097	-
Faiz tahakkukları değişimi	(337.842)	1.791.891	-	1.454.049
Factoring borçlarından değişimler	-	165.537	-	165.537
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(2.063.367)	-	-	(2.063.367)
Yabancı para değişimleri	229.305	2.571.098	(13.016.190)	(10.215.787)
Enflasyon düzeltmesi	164.135	11.654.357	13.171.523	24.990.015
30 Eylül itibarıyla finansal borç	(5.340.159)	(69.375.651)	(50.479.682)	(125.195.492)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR

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

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Kontrat	Gerçeğe uygun değer		Kontrat	Gerçeğe uygun değer	
	Tutarı	varlık	/(yükümlülük)	tutarı	varlık	/(yükümlülük)
<u>Kısa vadeli türev araçlar</u>						
<i>Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Vadeli yabancı para işlemleri	78.770.864	122.787	(688.619)	68.159.378	495.696	(124.043)
Yabancı para swap işlemleri	53.283.943	308.836	(318.557)	31.014.913	120.212	(50.499)
Kısa vadeli türev araçlar, net		431.623	(1.007.176)		615.908	(174.542)
<u>Uzun vadeli türev araçlar</u>						
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Çapraz kur swap işlemleri (*)	27.868.441	-	(928.638)	32.565.267	-	(1.056.190)
Uzun vadeli türev araçlar, net			(928.638)			(1.056.190)

(*) 25 Eylül 2023 tarihinde yurtdışında ihraç edilen ve itfa tarihi 25 Eylül 2028 olan 400 milyon ABD Doları tutarlı tahvilin, kur riskinden korunma amacıyla Avro ile takasından oluşan swap işlemidir.

Grup, ABD Doları cinsinden 400 milyon ABD Doları nominal değerle ihraç ettiği tahvili yabancı para swap işlemi ile Avro'ya çevirmiştir. Yabancı para swap işlemi gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini Avro bazlı satış gelirleri nedeniyle maruz kalınan parite riskine karşı korunma aracı olarak kullanılmakta ve bu kapsamda nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Bu kapsamda ilişkilendirilen ihracın tahvil borcunun 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tutarı 13.636.000 TL'dir. Bu işleme ilişkin olarak 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde, diğer kapsamlı gelir tablosunda "nakit akış riskinden kazançları/(kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilen etki vergi sonrası 442.701 TL'dir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	105.572.217	86.793.068
Alınan vadeli senetler	2.573.199	3.912.401
Alınan vadeli çekler	2.628.269	1.626.747
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	110.773.685	92.332.216
Beklenen kredi zarar karşılığı	(1.796.919)	(1.027.437)
Ertelenen finansman geliri	(2.645.469)	(1.712.058)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	106.331.297	89.592.721

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 9.377.633 TL'yi (31 Aralık 2023: 8.870.113 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 426.041 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 491.308 TL).

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	1.027.437	1.706.059
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	190.795	161.291
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 22)	(134.453)	(18.957)
İktisaplar (Not 3)	1.018.551	5.037
Kayıtlardan düşülenler (*)	(83.045)	(635.560)
Yabancı para çevrim farkı	(173.714)	(134.680)
Enflasyon düzeltmesi	(48.652)	(106.026)
30 Eylül itibarıyla	1.796.919	977.164

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	61.963	80.432
Ertelenen finansman geliri	(6.626)	(34.074)
	55.337	46.358

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	93.212.253	63.132.297
Borç tahakkukları	7.565.528	4.672.728
Ertelenen finansman gideri	(1.318.624)	(1.262.610)
	99.459.157	66.542.415

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	4.375.599	4.775.427
Pay sahiplerine temettü borçları	40.744	48.477
Alınan depozito ve teminatlar	41.226	47.498
Diğer	1.068.630	564.428
	5.526.199	5.435.830

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	33.919.126	26.062.333
Yarı mamul	2.524.251	2.143.601
Mamul	37.565.152	35.718.101
Ticari mal	8.805.797	1.408.632
Stoklar (brüt)	82.814.326	65.332.667
Değer düşüklüğü karşılığı	(1.263.313)	(868.726)
Stoklar (net)	81.551.013	64.463.941

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 340.430 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 540.375 TL).

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	(%)	TL	(%)	TL
Koç Finansman	47,0	899.925	47,0	849.429
Arçelik – LG	45,0	847.905	45,0	749.477
VoltBek	49,0	548.884	49,0	274.459
Ram Dış Ticaret	33,5	55.628	33,5	104.921
		2.352.342		1.978.286

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	1.978.286	2.785.050
Kar/zararlarından paylar	(232.419)	(536.935)
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	(3.181)	(11.529)
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	31.856	24.615
İştirak sermaye payı katılımı	495.156	-
İştiraklerden alınan nakit temettü	(52.280)	(33.324)
Yabancı para çevrim farkı	134.924	128.378
30 Eylül itibarıyla	2.352.342	2.356.255

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Koç Finansman	75.069	(39.294)	37.342	(60.812)
Ram Dış Ticaret	(22.707)	46.064	7.860	27.172
Arçelik-LG	70.872	(66.270)	105.892	(167.443)
VoltBek	(355.653)	(477.435)	(130.723)	(134.457)
	(232.419)	(536.935)	20.371	(335.540)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	146.175.177	143.702.165
Birikmiş amortisman	(85.594.024)	(85.470.193)
Net kayıtlı değer	60.581.153	58.231.972
Dönem başı net kayıtlı değer	60.581.153	58.231.972
Girişler	12.785.114	9.470.232
İktisaplar(Not 3)	29.871.065	90.182
Çıkışlar	(539.640)	(362.021)
Transferler	(605.778)	(101.029)
Yabancı para çevirim farkı	(5.912.029)	(3.573.833)
Cari dönem amortismanı	(8.992.177)	(7.210.898)
Dönem sonu net kayıtlı değer	87.187.708	56.544.605
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	176.734.925	147.291.370
Birikmiş amortisman	(89.547.217)	(90.746.765)
Net kayıtlı değer	87.187.708	56.544.605

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 8.867.488 TL'dir. (30 Eylül 2023: 5.660.454 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 2.448.723 TL (30 Eylül 2023: 2.250.236 TL), cari dönem amortisman giderleri 2.664.216 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.293.777 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

2024 yılı içerisinde aktifleştirilen amortisman giderleri toplamı 61.670 TL'dir (30 Eylül 2023: 67.892 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	48.786.267	45.390.537
Birikmiş itfa payı	(21.750.870)	(19.447.508)
Net kayıtlı değer	27.035.397	25.943.029
Dönem başı net kayıtlı değer	27.035.397	25.943.029
Girişler	3.871.364	3.030.115
İktisaplar(Not 3)	9.988.789	891.025
Çıkışlar	(1.139)	(30.032)
Transferler	605.778	101.029
Yabancı para çevirim farkı	(2.323.094)	(942.857)
Cari dönem itfa payı	(2.591.180)	(1.926.902)
Dönem sonu net kayıtlı değer	36.585.915	27.065.407
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	59.702.491	48.086.924
Birikmiş itfa payı	(23.116.576)	(21.021.517)
Net kayıtlı değer	36.585.915	27.065.407

NOT 15 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 1.945.827.151 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 339.837.400 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkân dahilindedir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminatlar	39.897.434	34.987.384

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	10.838.928	6.644.789
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	27.233.544	13.253.608
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	38.072.472	19.898.397

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası cinsinden	1.048.888	812.442
Avro cinsinden	21.989.452	4.325.942
ABD Doları cinsinden	6.591.886	8.988.375
Diğer para birimleri cinsinden	8.442.246	5.771.638
	38.072.472	19.898.397

NOT 16 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	4.314.733	3.434.688
Dava karşılıkları (*)	2.956.247	126.560
Nakliye gider karşılıkları	1.670.588	1.535.163
Montaj gider karşılıkları	1.567.846	1.630.715
Diğer	1.955.110	1.897.453
	12.464.524	8.624.579
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	2.744.334	1.519.245
Dava karşılıkları (*)	1.171.218	749
Diğer	241.228	174.146
	4.156.780	1.694.140

(*) Whirlpool Euro Holdings B.V. birleşmesi kapsamında ilgili şirketin taşıdığı dava risklerinden kaynaklı olarak karşılaştırmalı dönemde artış görünmektedir.

NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	4.577.286	2.167.608
Verilen stok sipariş avansları	1.453.009	1.081.022
	6.030.295	3.248.630
Verilen sabit kıymet avansları	5.869.118	6.446.070
Diğer	714.480	367.730
	6.583.598	6.813.800

NOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.782.783	2.345.335
	1.782.783	2.345.335

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	5.286.331	3.775.126
Sosyal güvenlik katkıları	1.862.839	1.506.594
İkramiye ve prim tahakkuku	1.616.590	500.389
	8.765.760	5.782.109

NOT 20 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen		
katma değer vergisi - özel tüketim vergisi	3.005.744	3.047.937
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	1.886.475	825.021
Verilen avanslar	673.904	399.850
Gelir tahakkukları	542.275	271.939
Verilen depozito ve teminatlar	299.136	201.835
Diğer	882.776	229.789
	7.290.310	4.976.371

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	16.598.236	11.382.123
Ödenecek katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi	2.015.197	69
Alınan avanslar	1.352.796	2.277.723
Ertelenmiş gelir	690.433	774.989
Diğer	627.499	168.501
	21.284.161	14.603.405

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
Ertelenmiş gelir	5.054.658	4.596.002
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (*)	3.676.796	5.251.630
Diğer	315.060	341.275
	9.046.514	10.188.907

(*) Grup'un 31 Ağustos 2022 işlem tarihli IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC hisselerinin tamamının alımı kapsamında belirlenen hisse alım bedelinin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerini yansıtmaktadır (Not 30).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı	1.500.000	1.500.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	675.728	675.728

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Hissedarlar:				
Koç Holding A.Ş.	41,43	279.929	41,43	279.929
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2,75	18.577	2,75	18.577
Koç Ailesi Üyeleri	8,67	58.590	8,67	58.590
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler toplamı	52,85	357.096	52,85	357.096
Teknosan Büro Makine ve				
Levazımı Ticaret ve Sanayi A.Ş.	12,05	81.428	12,05	81.428
Burla Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,56	37.572	5,56	37.572
Koç Holding Emekli ve				
Yardım Sandığı Vakfı	4,27	28.863	4,27	28.863
Vehbi Koç Vakfı	0,12	809	0,12	809
Geri alınmış paylar (*)	10,19	68.876	10,19	68.876
Diğer	14,96	101.084	14,96	101.084
Ödenmiş sermaye toplamı	100,00	675.728	100,00	675.728
Sermaye düzeltme farkları (**)		21.482.059		21.482.059
Toplam sermaye		22.157.787		22.157.787

(*) Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan hisseleri ifade etmektedir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	675.728	21.482.059	22.157.787
Geri Alınan Paylar	3.095.543	7.747.175	10.842.718
Yasal yedekler	887.707	5.400.959	6.288.666
Özel yedekler	10.687	18.804	29.491

30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	675.728	18.944.144	19.619.872
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	3.095.543	7.872.034	10.967.577
Yasal yedekler	887.707	9.119.289	10.006.996
Özel yedekler	10.687	21.324	32.011

Geri alınmış paylar

1 Temmuz 2021 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan ve 24 Mayıs 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla devam edilmesine karar verilen pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %10,19'una denk gelen toplam 68.876 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil, 30 Eylül 2024 satın alım gücüne göre toplam 10.842.718 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2023: 10.842.718 TL). Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kanuni yedek akçe	6.288.666	6.288.666
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	10.842.718	10.842.718
Diğer yedekler	29.491	29.491

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	8.204.092	12.518.941	2.967.692	2.430.835
Tazminat ve teşvik gelirleri	459.576	337.397	254.949	101.066
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	185.962	227.951	46.164	66.097
Konusu kalmayan şüpheli alacak (Not 9)	134.453	18.957	15.170	1.713
Diğer	37.497	50.623	18.573	14.649
	9.021.580	13.153.869	3.302.548	2.614.360
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(6.983.019)	(12.704.118)	(2.885.634)	(2.996.372)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(4.107.849)	(3.056.349)	(1.645.166)	(892.301)
Yeniden yapılandırmaya ilişkin giderler (*)	(909.106)	-	(909.106)	-
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 9)	(190.795)	(161.291)	(37.186)	(40.170)
Diğer	(322.730)	(557.028)	(96.682)	(496.976)
	(12.513.499)	(16.478.786)	(5.573.774)	(4.425.819)

(*) Grup'un yeniden yapılandırma çalışmaları kapsamındaki giderler, "yeniden yapılandırma giderleri" başlığı altında raporlanmış olup detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Yeniden yapılandırmaya ilişkin giderler:	
Tedarikçi ve çalışanlara ilişkin tazminat ödemeleri	(546.940)
Sözleşme fesih bedellerine ilişkin ödemeler	(94.289)
Stoklara ilişkin karşılıklar	(86.746)
Varlık elden çıkarılmasına ilişkin giderler	(75.432)
Dışarıdan alınan hizmetler	(64.117)
Diğer	(41.582)
	(909.106)

Grup'un Kamuyu Aydınlatma Platformun'da açıklamış olduğu ve bazı fabrikalarında ve iştiraklerinde başlattığı yeniden yapılandırma süreçleri kapsamında, tutarları güvenilir şekilde tahmin edilebilen maliyetler 30 Eylül 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Bu tutarlara ek olarak Grup'un raporlama tarihi itibarıyla yeterince güvenilir bir şekilde tahmin edemediği yeniden yapılandırmaya ilişkin yükümlülükler bulunmakta olup ilgili tutarların 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarına güvenilir bir şekilde tahmin edilerek yansıtılması beklenmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:				
Koşullu yükümlülüklerin değişiminden kaynaklanan gelir (*)	1.056.944	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	34.667	47.537	9.006	13.147
Finansal varlık satış karı	19.286	-	-	-
Finansal yatırımlardan temettü gelirleri	2.184	-	-	-
	1.113.081	47.537	9.006	13.147
Yatırım faaliyetlerinden giderler:				
Sabit kıymet satış zararı	(165.210)	(66.719)	(24.428)	(11.171)
	(165.210)	(66.719)	(24.428)	(11.171)

(*) 31 Ağustos 2022 tarihinde satın alım işlemleri tamamlanan IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC şirketlerinin koşullu satın alma bedelleri finansal tablolarda gerçeğe uygun değerinde gösterilmektedir. Piyasa koşulları ve pazar şartlarındaki değişiklikler sebebiyle koşullu yükümlülük tutarının gerçeğe uygun değerinde geçmiş raporlama dönemlerine göre değişim meydana gelmiş, ilgili değer değişimi finansal tablolarda yatırım faaliyetlerinden gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri (*)	12.467.624	9.597.451	4.572.839	1.614.585
Faiz gelirleri	2.185.294	1.588.268	590.195	669.616
Türev araçlardan karlar	1.829.094	11.903.993	611.271	3.776.155
Diğer	474.804	842.058	39.188	547.920
	16.956.816	23.931.770	5.813.493	6.608.276

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

NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri (*)	(16.287.474)	(20.116.594)	(5.494.297)	(2.697.798)
Faiz giderleri (**)	(10.054.149)	(7.786.725)	(4.746.452)	(3.306.775)
Türev araçlardan zararlar	(5.650.085)	(6.508.624)	(1.831.605)	(4.509.876)
Koşullu satın alım bedeline ilişkin faiz gideri	(374.361)	(476.034)	(98.254)	(141.434)
Diğer	(1.787.447)	(976.128)	(796.649)	(93.782)
	(34.153.516)	(35.864.105)	(12.967.257)	(10.749.665)

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

(**) Faiz giderlerinin 623.288 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (2023: 337.842 TL).

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar ve gelir vergisi	1.095.369	1.506.352
Peşin ödenen vergiler	(974.710)	(933.242)
Dönem karı vergi yükümlülüğü (net)	120.659	573.110
Ertelenmiş vergi varlıkları	23.142.896	11.182.747
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(6.185.304)	(4.603.051)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	16.957.592	6.579.696

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Vergi (gideri)/geliri				
- Cari dönem kurumlar vergisi	(1.695.668)	(2.932.020)	(117.897)	(1.074.983)
- Ertelenmiş vergi	2.669.089	(826.214)	1.155.549	(2.021.783)
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	973.421	(3.758.234)	1.037.652	(3.096.766)

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

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

	Toplam vergilendirilebilir (indirilebilir) geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	17.566.614	27.236.409	(4.827.285)	(6.631.204)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması (*)	-	-	4.259.614	3.431.167
Şüpheli alacaklar karşılığı	(434.487)	(574.273)	115.177	169.559
Stoklar	(7.368.093)	(1.503.627)	2.038.670	646.044
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(5.002.622)	(8.790.144)	1.206.351	2.154.450
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.679.019)	(5.509.817)	1.086.366	1.198.110
Maliyet ve gider karşılıkları	(11.309.864)	(8.040.615)	2.483.477	1.774.335
Türev finansal araçlar	(11.487.177)	(6.411.829)	2.882.929	1.527.115
Kullanılabilecek vergi indirimleri	(20.402.797)	(7.461.586)	7.168.606	2.159.839
Diğer	(959.589)	(1.932.344)	543.687	150.281
Ertelenmiş vergi varlığı, net			16.957.592	6.579.696

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

(*) Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 4.259.614 TL (31 Aralık 2023: 3.431.167 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 828.447 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	6.579.696	606.475
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	2.669.089	(826.214)
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	629.845	1.252.309
İktisaplar (Not 3)	7.527.242	(226.426)
Yabancı para çevrim farkları	(448.280)	(23.242)
30 Eylül itibarıyla	16.957.592	782.902

Bağlı ortaklıkların dağıtılmamış birikmiş karları, yatırımların ve işletme sermayesinin finansmanında kullanılmakta olup, üzerinden temettü dağıtımları, genel kurulunun onayına tabidir. Söz konusu birikmiş karların, bilanço tarihi itibarıyla tamamen dağıtılması söz konusu değildir, dolayısıyla herhangi bir ertelenmiş vergi yükümlülüğü oluşmamaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

Pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	(5.006.003)	4.519.374	(5.001.552)	1.244.748
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 krş) (*)	60.685.191.700	60.685.191.700	60.685.191.700	60.685.191.700
Pay başına kazanç (kuruş)	(8,249)	7,447	(8,242)	2,051

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
(a) Ticari Alacaklar		
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	376.969	80.434
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	204.098	406.321
Wat Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Wat Motor") ⁽¹⁾	100.885	231.945
Setur Servis Turistik A.Ş. ⁽¹⁾	41.511	-
Diğer	79.507	63.383
	802.970	782.083
(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Arçelik-LG ⁽³⁾	2.265.367	1.814.227
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	2.456.953	2.942.973
Ram Dış Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	681.456	925.615
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	175.891	205.035
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	114.793	112.945
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	24.996	394.250
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	3.112	353.835
Diğer	62.634	351.549
	5.785.202	7.100.429

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

⁽²⁾ İştirakler

⁽³⁾ İş ortaklıkları

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(c) Mevduatlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	355.923	898.791

(d) Türev araçlar

30 Eylül 2024	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	-	-

31 Aralık 2023	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlıklar/(yükümlülükler)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	13.680.534	211.429 (2.477)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
(a) Mal ve hizmet satışları:				
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.574.800	1.037.803	283.831	305.014
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	443.290	265.722	99.729	75.422
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	516.754	812.917	180.859	285.036
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	320.090	194.865	302.554	132.816
WAT Motor ⁽¹⁾	82.702	267.368	29.906	62.128
Diğer	119.414	221.779	72.518	87.397
	3.057.050	2.800.454	969.397	947.813
(b) Mal ve hizmet alımları:				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	10.386.879	10.969.995	3.866.097	5.275.813
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	9.873.870	6.619.760	2.917.732	1.026.389
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. ⁽¹⁾	2.921.577	910.595	1.391.465	112.246
Ram Dış Ticaret ⁽³⁾	2.465.439	3.909.532	782.212	2.048.689
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	830.016	828.308	246.212	413.194
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	556.069	499.504	189.466	236.642
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	473.465	404.454	148.556	82.590
Diğer	2.299.051	2.127.107	394.811	757.725
	29.806.366	26.269.255	9.936.551	9.953.288

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

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

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

⁽²⁾ Ana ortak

⁽³⁾ İştirakler

⁽⁴⁾ İş ortaklıkları

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, şirketimiz ve bağlı ortakları tarafından Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticilerine sağlanan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hesaplanan faydalar toplamı 304.503 TL'dir (30 Eylül 2023: 298.410 TL).

(d) Diğer işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<i>Faiz gelirleri:</i>				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	14.178	18.624	2.578	6.680

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Finansal riskten korunma amaçlı faaliyetler ve türev araçlar

Likidite riski

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

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

Faiz oranı riski

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Fonlama riski

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

Kredi riski

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

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

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

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

Bankalar için bağımsız derecelendirme kuruluşlarının vereceği değerlendirme derecelerine dikkat edilmektedir.

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	802.970	106.386.634	32.452.068	431.623
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(84.627.315)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	802.970	102.832.914	32.452.068	431.623
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(82.503.888)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.460.313	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.991.422)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	132.005	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.890.326	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.758.321)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(132.005)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(38.598)	-	-

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	782.083	89.639.079	64.537.601	615.908
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(71.447.631)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	782.083	86.698.112	64.537.601	615.908
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(69.421.234)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.969.379	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.016.465)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	9.932	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	999.025	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(989.093)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(9.932)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(38.344)	-	-

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup 1	2.716.959	1.265.970
Grup 2	99.651.916	85.445.372
Grup 3	1.267.009	768.853
	103.635.884	87.480.195

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

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

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

b) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-1 ay arası	2.295.176	1.715.937
1-3 ay arası	348.331	521.606
3-12 ay arası	493.841	382.651
1-5 yıl arası	322.965	349.185
	3.460.313	2.969.379

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yapılan hesaplama ile ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi zararı oranı (%)	0,004	0,11	0,40	1,31	
Dönem sonu bakiye (*)	105.423.046	1.081.404	1.919.035	2.350.200	110.773.685
Beklenen kredi zararları	(4.042)	(1.179)	(2.643)	(30.734)	(38.598)

(*) İlişkili taraf bakiyeleri ve değer düşüklüğü karşılıkları hariç brüt ticari alacakları göstermektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Vadesi geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi zararı oranı (%)	0,003	0,10	0,13	1,71	
Dönem sonu bakiye (*)	88.363.812	477.083	1.532.382	1.958.939	92.332.216
Beklenen kredi zararları	(2.227)	(495)	(2.094)	(33.528)	(38.344)

(*) İlişkili taraf bakiyeleri ve değer düşüklüğü karşılıkları hariç brüt ticari alacakları göstermektedir.

Döviz kuru riski

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

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

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

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

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, Avrupa'da ve Rusya'da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümünü ve Ruble cinsinden koşullu yükümlülükleri riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış kredinin ve koşullu yükümlülüğün kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin olan kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıkların net varlıklarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunma fonunda gösterilmektedir. 30 Eylül 2024 itibarıyla banka kredilerinin ve koşullu yükümlülüklerin vergi etkisi öncesi sırasıyla 500.000.000 Avro ve 10.056.607.451 Ruble kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2023: 210.000.000 Avro, 11.853.246.108 Ruble).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para pozisyonu

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	59.980.216	90.315.885
Yükümlülükler	(118.010.942)	(130.331.882)
Net finansal durum pozisyonu	(58.030.726)	(40.015.997)
Türev enstrümanların net pozisyonu	48.249.070	29.745.095
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(9.781.656)	(10.270.902)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diger Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	377.654	365.262	49.542	5.467.050	228.535	87.856	1.259.895	4.149	1.167	1.565.328	34.927.113
Parasal finansal varlıklar	150.629	113.527	1.880	628.814	35.764	34.787	1.138.867	2.250	-	90.158	10.815.698
Diğer	16.109	47.169	13.194	-	-	87.011	-	1.919	-	480.818	4.128.470
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	163.633	87.527	19.613	-	-	-	-	-	-	8	10.097.995
Diğer duran varlıklar	-	321	-	-	-	-	-	-	-	-	10.940
Toplam Varlıklar	708.025	613.806	84.229	6.095.864	264.299	209.654	2.398.762	8.318	1.167	2.136.312	59.980.216
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	457.441	717.769	4.054	84.686	160.698	145.001	105.667	1.918	-	509.929	44.730.268
Finansal yükümlülükler	227.545	248.855	-	-	21.987	-	-	-	-	20	17.240.558
Parasal olan diğer yükümlülükler	12.240	13.673	51.652	10.056.607	4.406	226.002	244	342	2.700	1.737.066	10.741.752
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	27.500	2.293	-	-	-	-	-	-	-	-	1.123.651
Finansal yükümlülükler	666.874	552.097	-	-	-	-	-	-	-	-	44.174.195
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	7	-	-	-	-	1.205	-	-	-	518
Toplam Yükümlülükler	1.391.600	1.534.694	55.706	10.141.293	187.091	371.003	107.116	2.260	2.700	2.247.015	118.010.942
Net Finansal Durum Pozisyonu	(683.575)	(920.888)	28.523	(4.045.429)	77.208	(161.349)	2.291.646	6.058	(1.533)	(110.703)	(58.030.726)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	764.993	1.321.109	80.022	10.056.607	-	410.030	-	-	-	2.134.356	87.228.977
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(638.810)	(82.686)	(104.760)	(5.110.000)	(180.000)	(218.522)	(2.200.000)	(6.184)	-	(1.731.281)	(38.979.907)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	126.183	1.238.423	(24.738)	4.946.607	(180.000)	191.508	(2.200.000)	(6.184)	-	403.075	48.249.070
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(557.392)	317.535	3.785	901.178	(102.792)	30.159	91.646	(126)	(1.533)	292.372	(9.781.656)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(683.575)	(920.888)	28.523	(4.045.429)	77.208	(161.349)	2.291.646	6.058	(1.533)	(110.703)	(58.030.726)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	638.810	82.686	104.760	5.110.000	180.000	218.522	2.200.000	6.184	-	1.731.281	38.979.907
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	764.993	1.321.109	80.022	10.056.607	-	410.030	-	-	-	2.134.356	87.228.977

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı (**)
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	427.200	425.567	51.133	1.381.115	356.527	55.682	1.096.363	5.083	1.167	1.226.322	43.393.796
Parasal finansal varlıklar	513.794	527.221	125	-	6.992	455	1.584.499	2.951	-	76.985	44.487.384
Diğer	2.714	46.112	-	-	-	-	-	2.004	-	11.486	2.036.650
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	1.114	8.720	-	-	-	-	-	-	-	-	398.055
Toplam Varlıklar	944.822	1.007.620	51.258	1.381.115	363.519	56.137	2.680.862	10.038	1.167	1.314.793	90.315.885
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	387.069	590.263	5.218	20.513	246.841	-	149.719	2.477	-	278.605	42.789.792
Finansal yükümlülükler	628.645	80.341	-	-	3.305	-	-	478	-	-	31.066.928
Parasal olan diğer yükümlülükler	3.325	5.337	1	11.853.246	-	-	10.002	852	-	-	5.640.943
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	1.589	-	-	-	-	-	-	-	-	63.551
Finansal yükümlülükler	650.164	550.000	-	-	-	-	-	-	-	-	50.770.178
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	490
Toplam Yükümlülükler	1.669.203	1.227.542	5.219	11.873.759	250.146	-	159.721	3.807	-	278.605	130.331.882
Net Finansal Durum Pozisyonu	(724.381)	(219.922)	46.039	(10.492.644)	113.373	56.137	2.521.141	6.231	1.167	1.036.188	(40.015.997)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	766.726	749.229	13.000	11.853.246	-	-	-	-	-	253.229	70.062.911
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(582.458)	(145.350)	(60.500)	(1.450.000)	(360.500)	(45.000)	(2.540.000)	(7.893)	-	(1.574.311)	(40.317.816)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	184.268	603.879	(47.500)	10.403.246	(360.500)	(45.000)	(2.540.000)	(7.893)	-	(1.321.082)	29.745.095
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(540.113)	383.957	(1.461)	(89.398)	(247.127)	11.137	(18.859)	(1.662)	1.167	(284.894)	(10.270.902)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(724.381)	(219.922)	46.039	(10.492.644)	113.373	56.137	2.521.141	6.231	1.167	1.036.188	(40.015.997)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	582.458	145.350	60.500	1.450.000	360.500	45.000	2.540.000	7.893	-	1.574.311	40.317.816
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	766.726	749.229	13.000	11.853.246	-	-	-	-	-	253.229	70.062.911

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

(**) Tutarlar Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı karı/ zararı sonucu vergi öncesi kar/zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, bilanço dışı türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
30 Eylül 2024	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.139.307)	3.139.307	(2.641.102)	2.641.102
ABD Doları riskinden korunan kısım	4.221.784	(4.221.784)	4.221.784	(4.221.784)
ABD Doları net etki	1.082.477	(1.082.477)	1.580.682	(1.580.682)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(697.913)	697.913	(994.199)	994.199
Avro riskinden korunan kısım	(1.421.177)	1.421.177	479.723	(479.723)
Avro net etki	(2.119.090)	2.119.090	(514.476)	514.476
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	129.896	(129.896)	156.120	(156.120)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(112.659)	112.659	(112.659)	112.659
İngiliz Sterlini net etki	17.237	(17.237)	43.461	(43.461)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	54.436	(54.436)	54.436	(54.436)
Japon yeni riskinden korunan kısım	(52.259)	52.259	(52.259)	52.259
Japon yeni Net Etki	2.177	(2.177)	2.177	(2.177)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	(143.766)	143.766	(127.687)	127.687
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	170.637	(170.637)	170.637	(170.637)
Polonya Zlotisi net etki	26.871	(26.871)	42.950	(42.950)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	219.775	(219.775)	833.635	(833.635)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(187.282)	187.282	180.853	(180.853)
Rus Rublesi net etki	32.493	(32.493)	1.014.488	(1.014.488)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	-	-	(61.749)	61.749
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	-	-	(61.749)	61.749
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	37.332	(37.332)	10.351	(10.351)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(87.019)	87.019	(87.019)	87.019
Çin Yuanı net etki	(49.687)	49.687	(76.668)	76.668
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	16.124	(16.124)	16.124	(16.124)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(16.460)	16.460	(16.460)	16.460
Singapur Doları net etki	(336)	336	(336)	336
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	(10.616)	10.616	1.780.516	(1.780.516)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	40.308	(40.308)	40.308	(40.308)
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	29.692	(29.692)	1.820.824	(1.820.824)
	(978.166)	978.166	3.851.353	(3.851.353)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	Yabancı paranın %10 oranında değer			
31 Aralık 2023	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(879.575)	879.575	(199.086)	199.086
ABD Doları riskinden korunan kısım	2.415.204	(2.415.204)	2.415.205	(2.415.205)
ABD Doları net etki	1.535.629	(1.535.629)	2.216.119	(2.216.119)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.276.393)	2.276.393	(3.462.186)	3.462.186
Avro riskinden korunan kısım	(113.877)	113.877	815.478	(815.478)
Avro net etki	(2.390.270)	2.390.270	(2.646.708)	2.646.708
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	234.193	(234.193)	273.651	(273.651)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(241.625)	241.625	(241.625)	241.625
İngiliz Sterlini net etki	(7.432)	7.432	32.026	(32.026)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	71.062	(71.062)	71.062	(71.062)
Japon yeni riskinden korunan kısım	(71.595)	71.595	(71.595)	71.595
Japon yeni Net Etki	(533)	533	(533)	533
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	57.344	(57.344)	76.814	(76.814)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(45.967)	45.967	(45.967)	45.967
Polonya Zlotisi net etki	11.377	(11.377)	30.847	(30.847)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	60.281	(60.281)	771.488	(771.488)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(64.243)	64.243	460.920	(460.920)
Rus Rublesi net etki	(3.962)	3.962	1.232.408	(1.232.408)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	-	-	(54.110)	54.110
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	-	-	(54.110)	54.110
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	63.478	(63.478)	30.645	(30.645)
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(201.846)	201.846	(201.847)	201.847
Çin Yuanı net etki	(138.368)	138.368	(171.202)	171.202
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	18.910	(18.910)	18.910	(18.910)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	(23.952)	23.952	(23.952)	23.952
Singapur Doları net etki	(5.042)	5.042	(5.042)	5.042
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	103.620	(103.620)	2.198.846	(2.198.846)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(132.110)	132.110	(132.110)	132.110
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	(28.490)	28.490	2.066.736	(2.066.736)
	(1.027.091)	1.027.091	2.700.541	(2.700.541)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2024 TL	30 Eylül 2023 TL
Avro	30.497.000	34.185.282
ABD Doları	12.474.860	12.311.646
İngiliz Sterlini	10.817.940	11.467.085
Diğer	10.112.814	10.279.434
Toplam ihracat tutarı	63.902.614	68.243.447
ABD Doları	29.904.040	32.798.141
Avro	10.023.513	14.009.462
İngiliz Sterlini	82.306	52.666
Diğer	614.317	26.200
Toplam ithalat tutarı	40.624.176	46.886.469

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 75.196.729 TL (31 Aralık 2023: 64.614.941 TL) (Not 7), gerçeğe uygun değeri 81.218.384 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: 73.957.813 TL). Gerçeğe uygun değer, finansal borçların kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, değişen ülke risk primi ve piyasa faiz oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Satın almadan kaynaklanan koşullu bedel

Grup, satın alma/iktisap işlemlerinden doğan koşullu satın alma bedellerine ilişkin yükümlülüklerini gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolar üzerinde göstermektedir. Bu kapsamda 31 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla satın alım işlemleri tamamlanan IHP Appliances JSC ve IHP Appliances Sales LLC şirketlerinin koşullu satın alma bedelleri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.

Koşullu satın alma bedeli, satın alınan şirketlerden elde edilmesi beklenen nakit akımlarının bugüne indirilmesiyle hesaplanmıştır. Gelecekteki nakit akımlarının net bugünkü değeri hesaplanırken, faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK")'deki büyüme beklentisi ve bugüne indirgeme oranları tahminleri dikkate alınmıştır. Grup'un değerlendirmelerine göre, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla koşullu satın alma bedelinin hesaplanmasında kullanılan önemli varsayım FVAÖK büyüme oranlarıdır.

Kullanılan FVAÖK büyüme oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un koşullu satın alma bedellerine ilişkin yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinde 30 Eylül 2024 itibarıyla 336.398 TL artış/ 464.032 TL azalış görülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2024 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	431.623	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	8.497	67.144	106.839

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(1.935.814)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	3.676.796

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	615.908	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	31.514	54.015	107.039

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(1.230.732)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (Not 20)	-	-	5.251.630

NOT 31 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	3.848.418	5.043.161
Montaj ve nakliye gider karşılığı	1.039.071	1.265.626
Garanti gider karşılığı	667.574	600.420
Kıdem tazminatı karşılığı	484.144	618.973
İzin Karşılığı	(83.326)	116.160
İkramiye ve prim tahakkukları	(82.062)	124.634
Diğer karşılıklar	444.638	(46.769)
	6.318.457	7.722.205
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(256.263)	189.216
Beklenen kredi zarar karşılığı	56.342	142.334
	(199.921)	331.550

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.