

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....	8-81
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	29
NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR.....	33
NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	34
NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR	38
NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	39
NOT 10 - DİĞER BORÇLAR	40
NOT 11 - STOKLAR	40
NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	41
NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	42
NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
NOT 15 – ŞEREFİYE	47
NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	50
NOT 17 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	51
NOT 18 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	52
NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	53
NOT 20 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	54
NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	54
NOT 22 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	55
NOT 23 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	55
NOT 24 - ÖZKAYNAKLAR.....	55
NOT 25 - SATIŞLAR	58
NOT 26 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	59
NOT 27 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	60
NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	60
NOT 29 - FİNANSMAN GELİRLERİ	61
NOT 30 - FİNANSMAN GİDERLERİ	61
NOT 31 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	61
NOT 32 - PAY BAŞINA KAZANÇ	64
NOT 33 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	65
NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67
NOT 35 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	79
NOT 36 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER	81
NOT 37 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	81

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	16.014.589	12.002.246
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	33	269.306	103.153
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	23.142.238	12.046.292
Türev araçlar	8	16.094	27.354
Stoklar	11	16.828.699	7.095.622
Peşin ödenmiş giderler	20	648.799	496.783
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	415.431	143.032
Diğer dönen varlıklar	23	2.259.652	1.146.367
Toplam dönen varlıklar		59.594.808	33.060.849
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	6	10.531	5.614
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	45.865	68.225
Türev araçlar	8	19.157	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	855.409	648.016
Maddi duran varlıklar	13	13.125.336	7.296.568
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye	15	2.844.448	989.060
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	6.573.315	3.563.944
Peşin ödenmiş giderler	20	186.057	83.484
Ertelenmiş vergi varlıkları	31	1.823.680	833.284
Toplam duran varlıklar		25.483.798	13.488.195
Toplam varlıklar		85.078.606	46.549.044

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	10.584.261	4.840.622
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	2.459.839	5.390.255
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	33	1.592.704	995.829
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	18.076.327	8.649.373
Türev araçlar	8	245.292	8.266
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22	775.090	492.554
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	1.245.608	726.074
Dönem karı vergi yükümlülüğü	31	55.292	7.736
Kısa vadeli karşılıklar			
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	2.087.963	977.478
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	23	3.379.248	1.738.729
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		40.501.624	23.826.916
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	19.535.399	6.844.348
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	935.609	419.517
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	18	439.072	289.640
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	31	1.528.994	563.071
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	23	1.082.693	581.706
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		23.521.767	8.698.282
Toplam yükümlülükler		64.023.391	32.525.198

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	24	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	24	468.811	468.811
Geri alınmış paylar	24	(1.215.266)	-
Paylara ilişkin primler/ iskontolar		889	889
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(396.514)	(298.280)
-Duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/ azalışları		6.900	-
-Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/ kayıpları		6.109	4.918
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yabancı para çevirim farkları		11.381.483	5.225.745
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(1.835.770)	(966.053)
-Nakit akış riskinden korunma kazanç/ kayıpları		15.080	(3.072)
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	24	1.771.002	409.115
Geçmiş yıllar karları		5.425.850	5.439.898
Net dönem karı		3.064.674	2.847.839
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		19.383.483	13.820.045
Kontrol gücü olmayan paylar		1.671.732	203.801
Toplam özkaynaklar		21.055.215	14.023.846
Toplam kaynaklar		85.078.606	46.549.044
Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	17		

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş	
		2021	2020
Hasılat	4,25	68.184.437	40.872.483
Satışların maliyeti	26	(47.706.092)	(27.066.110)
Brüt kar		20.478.345	13.806.373
Genel yönetim giderleri	26	(3.106.770)	(2.175.948)
Pazarlama giderleri	26	(11.919.993)	(7.469.259)
Araştırma ve geliştirme giderleri	26	(444.068)	(318.211)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	5.776.423	1.769.360
Esas faaliyetlerden diğer giderler	27	(3.763.793)	(760.019)
Esas faaliyet karı		7.020.144	4.852.296
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	28	316.840	240.668
Yatırım faaliyetlerinden giderler	28	(9.579)	(64.485)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	12	(44.514)	41.226
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		7.282.891	5.069.705
Finansman gelirleri	29	11.309.358	3.852.496
Finansman giderleri	30	(14.969.635)	(5.424.296)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		3.622.614	3.497.905
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
- Dönem vergi gideri	31	(759.496)	(481.032)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	31	387.891	(137.884)
Dönem karı		3.251.009	2.878.989
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		186.335	31.150
Ana ortaklık payları		3.064.674	2.847.839
Pay başına kazanç (kuruş)	32	4,608	4,214

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız denetimden geçmiş	
	2021	2020
Dönem karı	3.251.009	2.878.989
Diğer kapsamlı gelir:		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(121.942)	(85.090)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(127.324)	(87.480)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(2.727)	(215)
Maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme artışları	6.900	-
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	1.209	2.605
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	31.815	17.396
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	31.817	17.526
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi	(2)	(130)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	5.102.508	1.365.694
Yabancı para çevrim farkları	6.083.850	1.618.076
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gider	(1.129.501)	(362.658)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/gider	19.157	66.180
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	129.002	44.096
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları	125.217	38.689
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	3.785	5.407
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	254.994	57.974
Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma ile ilgili diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	259.784	72.532
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	(4.790)	(14.558)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	5.267.375	1.355.974
Toplam kapsamlı gelir	8.518.384	4.234.963
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	239.680	73.202
Ana ortaklık payları	8.278.704	4.161.761

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Birleşme denkleştirme hesabı	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıpları)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Maddi olmayan duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	-	889	14.507	(228.111)	2.443	(736.028)	-	3.611.032	409.115	4.515.065	924.833	9.658.284	157.685	9.815.969
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924.833	(924.833)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(70.169)	2.475	(233.097)	-	1.614.713	-	-	2.847.839	4.161.761	73.202	4.234.963
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.847.839	2.847.839	31.150	2.878.989
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(70.169)	2.475	(233.097)	-	1.614.713	-	-	-	1.313.922	42.052	1.355.974
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27.086)	(27.086)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	-	889	14.507	(298.280)	4.918	(969.125)	-	5.225.745	409.115	5.439.898	2.847.839	13.820.045	203.801	14.023.846
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	-	889	14.507	(298.280)	4.918	(969.125)	-	5.225.745	409.115	5.439.898	2.847.839	13.820.045	203.801	14.023.846
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.621	2.701.218	(2.847.839)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(98.234)	1.191	(851.565)	6.900	6.155.738	-	-	3.064.674	8.278.704	239.680	8.518.384
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.064.674	3.064.674	186.335	3.251.009
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(98.234)	1.191	(851.565)	6.900	6.155.738	-	-	-	5.214.030	53.345	5.267.375
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.241.473	1.241.473
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.500.000)	-	(1.500.000)	(13.222)	(1.513.222)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.215.266)	-	-	-	-	-	-	-	1.215.266	(1.215.266)	-	(1.215.266)	-	(1.215.266)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	675.728	468.811	(1.215.266)	889	14.507	(396.514)	6.109	(1.820.690)	6.900	11.381.483	1.771.002	5.425.850	3.064.674	19.383.483	1.671.732	21.055.215

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<u>Bağımsız denetimden geçmiştir</u>	
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		3.251.009	2.878.989
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin vergi sonrası net dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</i>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	26	1.845.682	1.221.994
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	36	119.355	182.697
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	36	2.655.046	856.376
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	29	(217.672)	(231.593)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	30	1.817.588	1.341.916
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	27	(90.990)	(109.988)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler	29,30	1.639.073	89.246
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	29,30	436.011	364.222
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	44.514	(41.226)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	31	371.605	618.916
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	28	(15.310)	1.705
Pazarlıklı satın alım sonucu kazanç ile ilgili düzeltmeler	28	(234.997)	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	29,30	(14.723)	8.009
İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	28	(930)	-
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(342)	(93)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	28	(55.682)	(226.498)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		11.549.237	6.954.672
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(10.244.163)	(2.781.751)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.778.570)	(1.550.665)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(121.529)	(286.948)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		8.066.660	4.427.202
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(68.446)	(75.730)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(89.181)	(37.894)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		51.304	53.400
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(494.036)	(113.935)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(498.723)	(167.446)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(627.447)	6.420.905
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(2.136.004)	-
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri		323.703	275.778
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	12	(140.840)	(35.228)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.515.344)	(1.735.316)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		70.244	172.913
Alınan temettüler		11.507	93
İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki payların satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		3.136	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.383.598)	(1.321.760)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	12.510.560	4.212.527
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(9.522.410)	(3.614.211)
İhraç edilen tahviller	7	6.632.916	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(635.575)	(303.233)
Ödenen temettüler		(1.513.222)	(27.086)
Türev araçlardan nakit girişleri/çıkışları (net)		(204.839)	(399.379)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	24	(1.215.266)	-
Ödenen faiz		(1.493.546)	(1.399.666)
Alınan faiz		229.017	231.696
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	30,31	14.723	(8.009)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		4.802.358	(1.307.361)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			
		(208.687)	3.791.784
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			
		4.232.375	1.273.505
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			
		4.023.688	5.065.289
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	11.988.227	6.922.938
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	16.011.915	11.988.227

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arçelik Anonim Şirketi ("Arçelik" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır), dayanıklı tüketim ve tüketici elektroniği alanlarında üretim, pazarlama, satış ve satış sonrası müşteri hizmetleri, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetleri yürütmektedir. Grup, Türkiye, Romanya, Rusya, Çin, Güney Afrika Cumhuriyeti, Tayland, Pakistan ve Bangladeş'te toplam yirmi altı fabrikada üretim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket ana ortağı Koç Holding A.Ş. ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir (Not 24). Şirket merkezi, Karaağaç Caddesi No: 2-6 Söğütözü 34445 Beyoğlu-İstanbul / Türkiye'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25,15'tir (31 Aralık 2020: %25,15).

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 8.960 aylık ücretli (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 7.979) ve 30.527 saat ücretli (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 25.848) olmak üzere toplam 39.487'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 33.827).

Bağlı Ortaklıklar ve şubeleri

Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:

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 tasarım
Ardutch B.V. ("Ardutch")	Hollanda	Yatırım	Holding
Arcwaste Collection SRL ("Arcwaste") ^(*)	Romanya	Hizmet	Hizmet
Ardutch B.V. Taiwan ("Ardutch Taiwan") ^(*)	Tayvan	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko A and NZ Pty Ltd. ("Beko Australia")	Avustralya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko A and NZ Pty Ltd. New Zealand Branch ("Beko New Zealand") ^(*)	Yeni Zelanda	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Indonesia, PT ("Beko Indonesia")	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Appliances Malaysia Sdn. Bhd. ("Beko Malaysia")	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko APAC IBC Co. ("Beko APAC")	Tayland	Hizmet	Hizmet
Beko Balkans D.O.O ("Beko Balkans")	Sırbistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Central Asia LLC ("Beko Central Asia")	Kazakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Egypt Trading LLC ("Beko Egypt")	Mısır	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Electronics España S.L. ("Beko Espana")	İspanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko France S.A.S. ("Beko France")	Fransa	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Deutschland GmbH ("Beko Deutschland")	Almanya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Schweiz GmbH ("Beko Switzerland")	İsviçre	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Grundig Deutschland GmbH Croatia Branch Office ("Beko Croatia") ^(*)	Hırvatistan	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Gulf FZE ("Beko Gulf")	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Home Appliances Portugal ("Beko Portugal")	Portekiz	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Hong Kong Ltd. ("Beko Hong Kong")	Hong Kong, Çin	Satın alma	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Israel Household Appliances Ltd. ("Beko Israel")	İsrail	Pazarlama	Dayanıklı tüketim
Beko Italy SRL ("Beko Italy")	İtalya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko LLC. ("Beko Russia")	Rusya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Morocco Household Appliances SARL ("Beko Morocco")	Fas	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc. ("Beko UK")	İngiltere	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Plc ("Beko Ireland") ^(*)	İrlanda Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Pilipinas Corporation. ("Beko Philippines")	Filipinler Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko S.A. ("Beko Polska")	Polonya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Shanghai Trading Company Ltd. ("Beko Shanghai")	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Slovakia S.R.O. ("Beko Slovakia")	Slovakya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Beko Thai Co. ("Beko Thailand")	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Beko Ukraine LLC. ("Beko Ukraine")	Ukrayna	Satış	Dayanıklı tüketim
Beko US INC. ("Beko US")	Amerika Birleşik Devletleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Changzhou Beko Electrical Appliances Co. Ltd. ("Beko China")	Çin	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Dawlance (Private) Ltd. ("DPL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Botswana) (Proprietary) Ltd. ("Defy Botswana")	Botswana	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Namibia) (Proprietary) Ltd. ("Defy Namibia")	Namibya	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy (Swaziland) (Proprietary) Ltd. ("Defy Swaziland")	Svaziland	Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Appliances (Proprietary) Ltd. ("Defy")	Güney Afrika Cumhuriyeti	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Defy Sales East Africa Limited ("Defy East Africa")	Güney Afrika Cumhuriyeti	Satış	Dayanıklı tüketim
DEL Electronics (Pvt.) Ltd. (DEL)	Pakistan	Satış	Dayanıklı tüketim
Elektra Bregenz AG ("Elektra Bregenz") ^(*)	Avusturya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Multimedia A.G. ("Grundig Switzerland")	İsviçre	Satış	Elektronik
Grundig Multimedia B.V. ("Grundig Multimedia")	Hollanda	Yatırım	Holding
Grundig Nordic AB. ("Grundig Sweden")	İsveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic AB Finland Branch of Grundig AB ("Grundig Finland") ^(*)	Finlandiya	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic No AS ("Grundig Norway")	Norveç	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Grundig Nordic Denmark Branch of Grundig AS ("Grundig Denmark") ^(*)	Danimarka	Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
Pan Asia Private Equity Ltd. ("Pan Asia")	Britanya Virjin Adaları	Yatırım	Holding
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Retail Holdings Bhold B.V. ("Retail Holdings")	Hollanda	Yatırım	Holding
SC Arctic SA ("Arctic")	Romanya	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("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>
Singer Bangladesh Limited ("Singer Bangladesh")	Bangladeş	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim/Elektronik
United Refrigeration Industries Ltd. ("URIL")	Pakistan	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Vietbeko Limited Liability Company ("Vietbeko")	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances B.V. ⁽²⁾	Hollanda	Yatırım	Holding
Arçelik Hitachi Home Appliances (Shanghai) Co., Ltd.	Çin	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances (Thailand) Ltd.	Tayland	Üretim/Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (China) Ltd.	Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Singapore) Pte. Ltd	Singapur	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales (Thailand) Ltd.	Tayland	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales Malaysia Sdn. Bhd.	Malezya	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales Middle East Fze	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales Vietnam Co., Ltd.	Vietnam	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Home Appliances Sales Hong Kong Limited	Hong Kong, Çin	Satış	Dayanıklı tüketim
Arçelik Hitachi Taiwan Home Appliances Sales Ltd.	Tayvan	Satış	Dayanıklı tüketim
PT. Arçelik Hitachi Home Appliances Sales Indonesia	Endonezya	Satış	Dayanıklı tüketim

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

(1) 1 Ekim 2021 tarihinde şirket ünvan değişikliği gerçekleşmiş olup şirket eski ünvanı olan Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş., Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. olarak tescil edilmiştir.

(2) 1 Temmuz 2021 tarihinde satın alınmıştır.

(3) Elektra Bregenz AG'nin ticari ünvanı 11 Ocak 2022 tarihi itibarıyla "Beko Grundig Österreich AG" olarak değiştirilmiştir.

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

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 - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 26 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un 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 ("KGGK") 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.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

Konsolidasyon Esasları

- (a) 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 TMS/IFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) 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.
- (c) 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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Arçelik'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

	Geçerli para birimi	31 Aralık 2021	Etkin ortaklık oranı	31 Aralık 2020	Etkin ortaklık oranı
		Oy hakkı		Oy hakkı	
Bilanço tarihi itibarıyla faaliyetleri devam edenler:					
Arch R&D	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Arctic	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Arcwaste	Rumen Leyi	96,72	96,72	96,72	96,72
Ardutch	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Ardutch Taiwan	Tayvan Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko APAC	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Australia	Avustralya Doları,	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko New Zealand	Y.Zelanda Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Balkans	Sırp Dinarı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko China	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Central Asia	Kazakistan Tengesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Deutschland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Croatia	Hırvatistan Kunası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Egypt	Mısır Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Espana	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko France	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Gulf	Dirhem	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Portugal	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Hong Kong	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Indonesia	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Israel	Yeni İsrail Şekli	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Italy	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Malaysia	Malezya Ringiti	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Morocco	Fas Dirhemi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Polska	Polonya Zlotisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Philippines	Filipinler Pesosu	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Russia	Rus Rublesi	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Shanghai	Çin Yuanı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Slovakia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Grundig Schweiz	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Thailand	Tayland Bahtı	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko UK	İngiliz Sterlini	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ireland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko Ukraine	Ukrayna Hryvnası	100,00	100,00	100,00	100,00
Beko US	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Dawlance (Private)	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Botswana	Botswana Pulası	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Namibia	Namibya Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy Swaziland	Svazi Lilangeni	100,00	100,00	100,00	100,00
Defy East Africa	Güney Afrika Randı	100,00	100,00	100,00	100,00
DEL Electronics	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Elektra Bregenz	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Multimedia	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Norway	Norveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Denmark	Danimarka Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Sweden	İsveç Kronu	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Finland	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Grundig Switzerland	İsviçre Frangı	100,00	100,00	100,00	100,00
International Appliances(**)	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
Pan Asia	ABD Doları	100,00	100,00	100,00	100,00
Pazarlama A.Ş.	Türk Lirası	100,00	100,00	100,00	100,00
PT Home Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	67,00	67,00	67,00	67,00
PT Beko Appliances Indonesia	Endonezya Rupiahı	100,00	100,00	100,00	100,00
Retail Holdings	Avro	100,00	100,00	100,00	100,00
Singer Bangladeş	Bangladeş Takası	56,99	56,99	56,99	56,99
United Refrigeration Industries	Pakistan Rupisi	100,00	100,00	100,00	100,00
Vietbeko	Vietnam Dongu	100,00	100,00	100,00	100,00
Arçelik Üretim ve Teknoloji	Türk Lirası	100,00	100,00	-	-
Arçelik Hitachi	Avro	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Shanghai	Çin Yuanı	57,00	57,00	-	-
Arçelik Hitachi Thailand	Tayland Bahtı	50,40	50,40	-	-
Arçelik Hitachi China	Çin Yuanı	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Singapore	Singapur Doları	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Sales Thailand	Tayland Bahtı	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Malaysia	Malezya Ringiti	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Dubai	Dirhem	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Vietnam	Vietnam Dongu	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Hong Kong	Hong Kong Doları	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Taiwan	Tayvan Doları	60,00	60,00	-	-
Arçelik Hitachi Indonesia	Endonezya Rupiahı	40,50	40,50	-	-
Wat Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Wat Motor")(*)	Türk Lirası	-	-	100,00	100,00

(*) Grup, %100 sahibi olduğu bağlı ortaklıklarından Wat Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının tamamını, 369,8 milyon TL bedel üzerinden ana ortakları Koç Holding A.Ş. ve Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.'ye 30 Kasım 2021 tarihinde satmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

- (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 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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla iştirakler ve iş ortaklıklarındaki Arçelik'in doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir (%):

	2021	2020
Arçelik - LG	45,00	45,00
Koç Finansman	47,00	47,00
Ram Dış Ticaret	33,50	33,50
VoltBek	49,00	49,00
Tanı Pazarlama(*)	-	32,00

(*) Grup, %32 sahibi olduğu iştiraklerinden Tanı Pazarlama İletişim Hizmetleri A.Ş. paylarının tamamını Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ye 30 Kasım 2021 tarihinde satmıştır.

- (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.

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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetici ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Koç Holding ve Koç Holding tarafından kontrol edilen şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Not 33).

Grup'un, Ram Dış Ticaret kanalıyla Bağlı Ortaklıklar'ına gerçekleştirmiş olduğu satışları ve bu satışlara ilişkin alımları grup içi işlemler olarak değerlendirilmesi sebebiyle, söz konusu işlemler, konsolide finansal tablolarda karşılıklı olarak netleştirilmiştir.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 9).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, Faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Grup'un tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise konsolide finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda

"Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir. Faktoring işlemleri sık yapılmadığından Grup'un tahsil etme iş modelini değiştirmemektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 11).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup'un türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Not 7). Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarında bulunan net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı doğrudan özkaynaklarda, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yurt dışındaki bağlı ortaklığın elden çıkarılması durumunda finansal riskten korunma aracına ilişkin özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan tutar kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir (Not 34).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Not 4). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 - 50 yıl
Binalar	30 - 50 yıl
Makine, tesis, cihazlar ve kalıplar	2 - 25 yıl
Taşıt araçları ve demirbaşlar	4 - 10 yıl
Özel maliyetler	3 - 10 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler (Not 13). Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar marka, ticari marka lisansları, patentler, geliştirme maliyetleri, bilgisayar yazılımlarını ve müşteri ilişkilerini içermektedir (Not 14).

a) Markalar

Ayrı olarak elde edilen markalar maliyet değerleriyle, işletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar şirket birleşmesi tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Markaların Grup'a net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır olmaması nedeniyle, Grup, markaları sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirmiştir. Markalar, her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda markaların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

b) Geliştirme maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile 2-10 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) *Bilgisayar yazılımları ve haklar*

Bilgisayar yazılımları ve haklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 4 ile 15 yıl arasındadır.

d) *Marka lisansları, patentler ve marka kullanım hakkı*

Ayrı olarak elde edilen ticari marka lisansları ve patentler maliyet değerleriyle gösterilmektedir. İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen ticari marka lisansları ve patentler, iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Ticari marka lisansları ve patentlerin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Ticari marka lisansları ve patentlerin itfa payları, tahmini faydalı ömürleri boyunca (5 ile 10 yıl) maliyet değerleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

e) *Müşteri ilişkileri*

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Müşteri ilişkilerinin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Müşteri ilişkilerinin itfa payları, tahmini faydalı ömürleri boyunca (5, 8, 12, 22 ve 50 yıl olarak) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Grup - kiracı olarak (devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Grup - kiracı olarak (Devamı)

Grup'un kira yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Grup'un, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir.

Grup tarafından gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilmiştir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur (Not 15). Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşası ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir (Not 14). Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır (Not 30)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Not 31).

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlık ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, halihazırda çeşitli gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki paylarından kaynaklanan bütün indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir ve
- Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki payları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için, aşağıdaki her iki koşulun da mevcut olduğu durumlar hariç, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirir:

- Ana ortaklık olarak işletme geçici farkların tersine dönme zamanlarını kontrol edebilmektedir ve
- Büyük bir ihtimalle geçici fark öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmeyecektir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 19).

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, beyaz eşya, tüketici elektroniği, klima ve küçük ev aletleri ürünleri üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Ayrıca, ürünler ile birlikte Grup'un müşterilerine verdiği, satılan ürüne ve satış yapılan ülkeye göre süreleri 1-5 yıl arası değişen yasal garanti taahhütleri vardır. Bu yasal garanti taahhütleri kanunlar tarafından zorunlu kılınan, üründen bağımsız olarak bir fiyatı olmayan ve bağımsız olarak satılamayan taahhütler olup ürün satışından ayrı bir ürün veya hizmet olarak değerlendirilmemektedir.

Uzatılmış garanti satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, ürettiği ürünler için kanunlar tarafından zorunlu kılınan yasal sürelerin bitişinden başlayan dönemler için garanti taahhüdü satışı yapmaktadır. Verilen ek garanti taahhütlerinin fiyatı, satılan ürünlerden ayrı olarak belirlenmekte ve sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Grup, uzatılmış garanti satışları nedeniyle verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, uzatılmış garanti satışlarında hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı konsolide finansal tablolara alır (Not 25). Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben konsolide finansal tablolara kaydeder.

Grup, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen performans primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermektedir. İşlem bedeli, ürünün satışının belirli bir hedefe ulaşması durumunda belirli bir performans priminin taahhüt edildiği durumlarda en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

Grup, yıllık satış performans sonuçları doğrultusunda bayilerine kota ve teşvik prim ödemeleri yapmaktadır. Bu ödemeler için bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan tutarlar bilançoda diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabına, konsolide kar veya zarar tablosunda satış indirimleri olarak hasılat hesabına kaydedilmektedir.

Grup'un müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

Yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri; Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Grup'un giderlerle ilişkili olarak hak kazanılmış devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemin kar veya zarar tablosuna ve yatırım harcamalarına ilişkin devlet teşvikleri, bilançoda ertelenmiş gelir olarak gösterilir ve varlığın tahmini faydalı ömrü boyunca doğrusal olarak konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Hisse senedi ihraç primleri

Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Garanti gider karşılıkları

Garanti giderleri, satışı gerçekleştirilen mallar için garanti kapsamında yapılan tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderlerini içerir. Cari döneme hasılat olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu, garanti giderleri cari dönemde muhasebeleştirilir (Not 18).

Montaj gider karşılıkları

Montaj giderleri karşılıkları, pazarlama faaliyetleri kapsamında nihai müşterilere sağlanacak montaj masraflarına ilişkin karşılıklardan oluşmaktadır. Bu karşılıklar geçmiş yıllardaki deneyimler ve geleceğe ilişkin beklentilere dayanan tahminler sonucu hesaplanır (Not 18).

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 17).

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler mali tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından 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, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Not 4).

Nakit akış raporlaması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Sınırsız faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışması:

Not 2.3'de belirtilen sınırsız faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye ile ilgili muhasebe politikaları gereğince, söz konusu tutarlar Grup tarafından her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalar için belirli tahminler yapılmıştır (Not 14 ve 15). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 19).

Faydalı ömür

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 ve TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar ile şerefiye haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.3'de açıklanmıştır.

Garanti gider karşılıkları

Grup, cari döneme hasılat olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüşlerini karşılayacak garanti karşılıklarını muhasebeleştirir ve bu karşılıkları hesaplarken, geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri kullanır (Not 18).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- i) Grup, 30 Haziran 2021 tarihinde, Whirlpool Beyaz Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamını satın almış, 1 Ekim 2021 tarihinde ünvanını "Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş." ("Arçelik Üretim ve Teknoloji") olarak değiştirmiştir.

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

Hisse devir sözleşmesinde yer alan ve hisse devir tarihinde ödenen 811,5 milyon TL tutarındaki satın alma bedeli, Arçelik Üretim ve Teknoloji'nin 30 Haziran 2021 tarihli denetlenmiş kapanış bilançosunda yer alan sabit kıymet hariç diğer varlıkların değişimine göre tekrar hesaplanmış ve 22 Ekim 2021 tarihinde ek 5,2 milyon TL ödeme yapılmıştır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Arçelik Üretim ve Teknoloji'nin kapanış bilançosundaki KDV alacaklarının 2023 yılına kadar tahsil veya mahsup edilmesi nedeniyle ödenmesi muhtemel olarak görülen koşullu ödeme bedeli de şerefiye hesaplamasında satın alma bedeline ilave edilmiştir. Grup yönetiminin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapmış olduğu en iyi tahminlere göre hesapladığı koşullu ödeme tutarı 94,7 milyon TL'dir. Söz konusu bedelin vadesi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1 yıldan kısa olarak öngörülmüş olup net bugünkü değer hesaplama etkisi önemsizdir. TFRS 3 kapsamında, koşullu ödeme olarak muhasebeleştirilen tutarda müteakip dönemde operasyonel sonuçlardan dolayı oluşacak olan farklar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilecektir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

Satın alma bedeli-nakit	816.739
Koşullu satın alma bedeli (Not 23)	94.705
Toplam satın alma bedeli	911.444
Nakit ve nakit benzerleri	450.054
Ticari alacaklar	218.279
Stoklar	464.996
Diğer dönen varlıklar	312.374
Maddi duran varlıklar (Not 13)	934.816
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	5.154
Ertelenmiş vergi varlıkları (Not 31)	46.124
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(1.090.908)
Diğer yükümlülükler	(88.692)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 31)	(105.756)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)	1.146.441
Pazarlıklı satın alım sonucu elde edilen kazanç (Not 28)	(234.997)
Toplam satın alma bedeli	911.444

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satınalma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Arçelik Üretim ve Teknoloji'nin payı 1.533.231 TL, net dönem karına katkısı ise 23.543 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	816.739
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(450.054)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	366.685

- ii) Grup ile Hitachi Global Life Solutions Inc. ("Hitachi GLS") arasında 16 Aralık 2020 tarihinde Japonya pazarı dışındaki küresel ev aletleri pazarında Arçelik A.Ş.'nin çoğunluk hissesi ile kontrol edeceği bir ortaklık oluşturulması için Hisse Satın Alma Sözleşmesi imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmeyi takiben Ortaklık Sözleşmesi, Marka Lisans Sözleşmesi ve ilgili sair sözleşmeler imzalanmıştır. Bu kapsamda, Hitachi GLS, Hollanda'da yeni bir şirket kurmuş, 11 şirketi ve bu şirketlerin altındaki ev aletleri iş kolunun tüm varlıklarını yeni kurduğu şirkete devretmiş; Arçelik bu hisselerin %60'ını 1 Temmuz 2021 tarihinde satın almıştır. Hisselerin %60'ı için işlem bedeli net nakit/borç hariç ve tüm azınlık hakları dahil 350,2 milyon ABD Doları'dır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

Toplam satın alma bedeli	3.074.608
Nakit ve nakit benzerleri	1.305.289
Ticari alacaklar	1.216.146
Stoklar	821.130
Diğer dönen varlıklar	255.164
Finansal yatırımlar (Not 6)	20.627
Maddi duran varlıklar (Not 13)	799.872
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	1.410.678
Kullanım hakkı varlıkları (Not 13)	49.986
Ertelenmiş vergi varlıkları (Not 31)	136.454
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 31)	(295.724)
Finansal borçlar ve kira yükümlülükleri (Not 7)	(56.073)
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(2.089.958)
Diğer yükümlülükler	(469.908)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)	3.103.683
Satın alınan %60'lık paya karşılık gelen	1.862.210
Şerefiye (Not 15)	1.212.398
Toplam satın alma bedeli	3.074.608

Konsolide kar veya zarar tablosunda, satınalma tarihinden sonra elde edilen satış gelirlerinde Arçelik Hitachi'nin payı 4.868.534 TL, net dönem karına katkısı ise 290.135 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değeri, kontrol edilen tanımlanabilir net varlıkların muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değerinin orantılı payı üzerinden ölçülmüştür.

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

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

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli – nakit	3.074.608
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(1.305.289)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	1.769.319

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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar (*)	53.109.742	5.578.303	9.496.392	68.184.437
Brüt kar	16.410.538	1.073.278	2.994.529	20.478.345
Amortisman ve itfa payları	1.450.864	219.174	197.282	1.867.320
Yatırım harcamaları	2.100.824	324.749	111.409	2.536.982

(*) Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 68.155.349 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir (2020: 40.841.648 TL).

b) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Beyaz Eşya	Tüketici Elektronığı	Diğer	Toplam
Net satışlar	31.027.344	4.516.077	5.329.062	40.872.483
Brüt kar	11.240.272	1.009.669	1.556.432	13.806.373
Amortisman ve itfa payları	949.701	177.858	113.989	1.241.548
Yatırım harcamaları	1.464.492	227.371	63.007	1.754.870

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	5.068	843
Banka		
- vadesiz mevduat	3.705.276	1.094.544
- vadeli mevduat	11.964.444	10.710.844
Çek ve senetler	126.371	83.672
Diğer	210.756	98.324
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	16.011.915	11.988.227
Faiz geliri tahakkuku	2.674	14.019
	16.014.589	12.002.246

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	15.484.875	11.543.147
30-90 gün arası	529.714	459.099
	16.014.589	12.002.246

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	10.531	5.614
Toplam	10.531	5.614

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	5.582	5.535
E&E Recycling, INC (*)	2.829	-
Thai Refrigeration Components Co., Ltd. (*)	2.041	-
Diğer	79	79
	10.531	5.614

(*) Grup ile Hitachi Global Life Solutions Inc. arasında 1 Temmuz 2021 tarihinde gerçekleşen iktisaplara ilişkindir. (Not 3).

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

31 Aralık 2021 tarihinde sona hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Tat Gıda Sanayi A.Ş.'nin toplam 47 TL (31 Aralık 2020: 2.475 TL değer artışı (net)) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı (net), 2 TL (31 Aralık 2020: 130 TL) ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, konsolide özkaynaklar içinde "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / kayıplar" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	5.614	3.009
Gerçeğe uygun değer değişimi	1.209	2.605
İktisaplar	20.627	-
Çıkışlar	(26.971)	-
Yabancı para çevrim farkı	10.052	-
31 Aralık itibarıyla	10.531	5.614

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	10.002.990	4.518.863
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	330.258	201.043
Factoring işlemlerinden borçlar (*)	251.013	120.716
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	10.584.261	4.840.622
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	2.244.370	1.132.201
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları (**)	215.469	4.258.054
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.459.839	5.390.255

(*) Factoring işlemlerinden borçların 126.892 TL'si Avro (31 Aralık 2020: 69.062 TL), 124.121 TL'si İngiliz Sterlini (31 Aralık 2020: 51.654 TL) cinsinden olup faiz oranları Avro için %0,6 (31 Aralık 2020: %0,6) ve İngiliz Sterlini için %0,62 (31 Aralık 2020: %0,62)'dir.

(**) İhraç edilen uzun vadeli tahviller:

2021 yılı:

Şirket, 12 Şubat 2021 tarihinde toplam 1.2 milyar TL tutarında, İstanbul Borsası'na kote, üç ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 10 Şubat 2023 olup, kupon faiz oranı TLREF+140'tir.

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

Şirket, 25 Mayıs 2021 tarihinde toplam 350 milyon Avro tutarında, İrlanda Borsası'na kote, yılda bir faiz ödemeli yeşil tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 27 Mayıs 2026 olup, kupon faiz oranı %3'tür. Grup'un söz konusu yeşil tahvil ihracından sağlanan fon ile sürdürülebilirlik stratejisini temel alarak oluşturduğu Yeşil Finansman Çerçevesi kapsamında yer alan projelerini finanse etme taahhüdü bulunmaktadır.

2013 yılı:

Şirket, 3 Nisan 2013 tarihinde toplam 500 milyon ABD Doları tutarında, İrlanda Borsası'na kote, %5,125 yeniden satış getirisi üzerinden fiyatlanmış, altı ayda bir faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 3 Nisan 2023 olup, kupon faiz oranı %5'tir.

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar (Devamı)

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

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

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli tahvil ihraçları	13.119.453	3.667.163
Uzun vadeli krediler	5.311.582	2.461.293
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	1.104.364	715.892
	19.535.399	6.844.348

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

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

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

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değer üzerinden uzun vadeli tahvil ihraçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
ABD Doları	5,0	505.690.623	3.712.022
Avro	3,9	353.844.934	3.187.400
TL	19,1	1.025.794.742	1.025.795
			7.925.217
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının faiz tahakkukları			(106.468)
			7.818.749

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022	-	1.138.782
2023	10.935.200	4.319.941
2024	453.368	208.782
2025 ve 2029 arası	7.050.569	464.038
	18.439.137	6.131.543

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	8.833.569	3.296.338
3-12 ay arası	5.036.068	6.840.891
1-5 yıl	14.298.812	4.981.856
5 yıl üzeri	2.233.058	679.320
	30.401.507	15.798.405

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2021	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(916.935)	(10.029.834)	(6.128.456)	(17.075.225)
Nakit akış etkisi	635.575	1.189.195	(10.810.261)	(8.985.491)
Transferler	-	(2.865.274)	2.865.274	-
Faiz tahakkukları değişimi	(67.017)	(257.025)	-	(324.042)
Faktoring borçlarından değişimler	-	(130.297)	-	(130.297)
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(594.345)	-	-	(594.345)
İktisaplar	56.073	-	-	56.073
Yabancı para düzeltmeleri	(547.973)	(620.607)	(4.357.592)	(5.526.172)
31 Aralık itibarıyla finansal borç	(1.434.622)	(12.713.842)	(18.431.035)	(32.579.499)

2020	Kira yükümlülükleri	Borçlanma ve tahviller 1 yıla kadar	Borçlanma ve tahviller 1 yıldan uzun	Toplam
1 Ocak itibarıyla finansal borç	(735.420)	(5.974.472)	(8.245.244)	(14.955.136)
Nakit akış etkisi	303.233	331.687	(930.003)	(295.083)
Transferler	-	(3.746.937)	3.746.937	-
Faiz tahakkukları değişimi	(59.922)	117.672	-	57.750
Faktoring borçlarından değişimler	-	5.250	-	5.250
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	(271.465)	-	-	(271.465)
Yabancı para düzeltmeleri	(153.361)	(763.034)	(700.146)	(1.616.541)
31 Aralık itibarıyla finansal borç	(916.935)	(10.029.834)	(6.128.456)	(17.075.225)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 8 – TÜREV ARAÇLAR

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

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Kontrat Tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık /(yükümlülük)		Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık /(yükümlülük)	
<u>Kısa vadeli türev araçlar</u>						
<i>Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Vadeli yabancı para işlemleri	16.679.404	14.103	(145.352)	1.863.257	9.845	(267)
Yabancı para swap İşlemleri	6.560.163	1.991	(99.940)	8.764.899	17.509	(5.084)
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	-	-	-	1.000.000	-	(2.915)
Kısa vadeli türev araçlar, net		16.094	(245.292)		27.354	(8.266)
<u>Uzun vadeli türev araçlar</u>						
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirilen:</i>						
Faiz oranı swap işlemleri (*)	300.000	19.157	-	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar, net		19.157	-	-	-	-

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemi, 29 Nisan 2021 tarihinde ihraç edilen 300 milyon TL tutarlı ve 27 Nisan 2023 vadeli TL cinsinden uzun vadeli tahvilin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemidir (31 Aralık 2020: İlgili dönemde faiz oranı swap işlemleri, 15 Şubat 2019 ve 24 Temmuz 2019 tarihlerinde ihraç edilen TL cinsinden uzun vadeli tahvillerin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemleridir).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	22.291.306	10.925.282
Alınan vadeli senetler	1.164.206	1.246.101
Alınan vadeli çekler	414.337	384.202
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	23.869.849	12.555.585
Beklenen kredi zararı karşılığı	(439.696)	(300.665)
Ertelenen finansman geliri	(287.915)	(208.628)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	23.142.238	12.046.292

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.366.439 TL'yi (31 Aralık 2020: 1.238.538 TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 338.435 TL tutarında ticari alacak teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 124.268 TL).

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için beklenen kredi zararı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	300.665	232.307
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 27)	59.835	58.484
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 27)	(34.779)	(14.188)
İktisaplar	30.495	-
Kayıtlardan düşülenler (*)	(35.779)	(18.385)
Bağlı ortaklık çıkışı	(166)	-
Yabancı para çevrim farkı	119.425	42.447
31 Aralık itibarıyla	439.696	300.665

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

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	101.746	126.885
Ertelenen finansman geliri	(55.881)	(58.660)
	45.865	68.225

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar:		
Ticari borçlar	16.296.508	8.149.453
Borç tahakkukları	1.986.561	679.971
Ertelenen finansman gideri	(206.742)	(180.051)
	18.076.327	8.649.373

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 10 - DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	971.148	600.045
Pay sahiplerine temettü borçları	46.414	31.187
Alınan depozito ve teminatlar	16.948	4.303
Diğer	211.098	90.539
	1.245.608	726.074

NOT 11 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	6.781.587	2.873.767
Yarı mamul	466.732	202.444
Mamul	7.180.847	3.244.160
Ticari mal	2.626.519	898.108
Stoklar (brüt)	17.055.685	7.218.479
Değer düşüklüğü karşılığı	(226.986)	(122.857)
Stoklar (net)	16.828.699	7.095.622

Pakistan finans piyasası teamüllerine uygun olarak, Dawlance bağlı ortaklığının yerel bankalardan yapmış olduğu borçlanmalar için 395.880 TL tutarında stok teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 128.501 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	87.605	28.964
Mamul	106.040	79.800
Ticari mal	33.341	14.093
	226.986	122.857

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	122.857	91.826
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 26)	59.520	75.510
Envanterin satışından dolayı gerçekleşen tutar	(83.083)	(51.373)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	(254)	-
İktisaplar	36.494	-
Yabancı para çevrim farkı	91.452	6.894
31 Aralık itibarıyla	226.986	122.857

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 12 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	(%)	TL	(%)	TL
VoltBek	49,0	307.880	49,0	202.788
Koç Finansman	47,0	289.570	47,0	228.601
Arçelik – LG	45,0	237.544	45,0	197.317
Ram Dış Ticaret	33,5	20.415	33,5	16.843
Tanı Pazarlama ^(*)	-	-	32,0	2.467
		855.409		648.016

(*) Şirket, %32'sine sahip olduğu iştiraklerinden Tanı Pazarlama İletişim Hizmetleri A.Ş. paylarının tamamını Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ye 30 Kasım 2021 tarihinde satmıştır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	648.016	526.499
Kar/zararlarından paylar	(44.514)	41.226
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	1.058	5.192
Stoklar üzerindeki brüt kar eliminasyonu	(1.838)	1.182
İştirak sermaye payı katılımı	140.840	35.228
İştiraklerden alınan nakit temettü	(11.165)	-
İştiraktaki payların elden çıkarılması	(2.205)	-
Yabancı para çevrim farkı	125.217	38.689
31 Aralık itibarıyla	855.409	648.016

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	2021	2020
Koç Finansman	61.684	44.672
Arçelik – LG	44.747	47.823
Ram Dış Ticaret	10.304	8.014
Tanı Pazarlama	(285)	667
VoltBek	(160.964)	(59.950)
	(44.514)	41.226

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	Koç Finansman	Ram Dış Ticaret	Voltbek	Diğer	Toplam
31 Aralık 2021					
Varlıklar	4.825.845	2.494.769	2.785.492	1.516.591	11.622.697
Yükümlülükler	4.209.739	2.433.828	2.157.165	988.716	9.789.448
Satış gelirleri	800.165	5.043.644	1.060.018	2.158.114	9.061.941
31 Aralık 2020					
Varlıklar	3.207.223	1.294.591	1.235.365	742.213	6.479.392
Yükümlülükler	2.720.838	1.244.313	821.505	296.016	5.082.672
Satış gelirleri	450.043	3.745.954	476.996	1.427.499	6.100.492

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklığın elden çıkartılması (*)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (***)	İktisaplar (**)	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet								
Arazi ve arsalar	303.471	-	6.794	(908)	-	381.268	161.874	852.499
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	57.680	(237)	5.303	(11)	100	-	13.981	76.816
Binalar	3.346.003	(477)	263.930	(174.332)	39.755	371.330	1.888.100	5.734.309
Makine, tesis, cihaz ve kalıplar	7.604.352	(145.958)	763.374	(152.776)	751.144	822.890	3.375.459	13.018.485
Taşıtlar ve demirbaşlar	1.473.446	(5.756)	483.427	(153.382)	176.577	175.794	876.184	3.026.290
Özel maliyetler	133.836	(688)	15.788	(433)	-	-	72.590	221.093
Yapılmakta olan yatırımlar	931.949	(840)	824.063	(28.953)	(961.394)	33.392	223.919	1.022.136
	13.850.737	(153.956)	2.362.679	(510.795)	6.182	1.784.674	6.612.107	23.951.628
Birikmiş amortisman:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(42.729)	187	(6.537)	11	-	-	(11.069)	(60.137)
Binalar	(927.786)	122	(363.016)	136.845	(3.635)	-	(703.380)	(1.860.850)
Makine, tesis, cihaz ve kalıplar	(4.486.252)	84.676	(786.920)	152.342	-	-	(2.123.530)	(7.159.684)
Taşıtlar ve demirbaşlar	(989.944)	3.264	(271.672)	91.810	(2.678)	-	(438.749)	(1.607.969)
Özel maliyetler	(107.458)	11	(10.887)	433	-	-	(19.751)	(137.652)
	(6.554.169)	88.260	(1.439.032)	381.441	(6.313)	-	(3.296.479)	(10.826.292)
Net kayıtlı değer	7.296.568	(65.696)	923.647	(129.354)	(131)	1.784.674	3.315.628	13.125.336

(*) Söz konusu çıkışlar WAT Motor hisselerinin 30 Kasım 2021 tarihinde satışına ilişkindir (Not 2).

(**) Söz konusu girişler 1 Temmuz 2021 tarihinde Arçelik - Hitachi Global Life Solutions Inc. ve 30 Haziran 2021 tarihinde Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. hisselerinin iktisap edilmesine ilişkindir (Not 3).

(***) Maddi duran varlıklardan, diğer maddi olmayan duran varlıklara 131 TL transfer edilmiştir (Not 14).

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar	5.031	2.641
Binalar	1.168.052	759.186
Makine, tesis ve cihazlar	36.801	30.718
Taşıtlar	207.616	76.036
Toplam varlık kullanım hakkı	1.417.500	868.581

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarına ilaveler 463.515 TL (2020: 285.705 TL), amortisman giderleri 387.854 TL'dir (2020: 272.943 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	Bağlı ortaklığın elden çıkartılması (*)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü (**)	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet								
Arazi ve arsalar	235.830	-	810	(2.130)	-	-	68.961	303.471
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	53.750	-	1.275	-	-	-	2.655	57.680
Binalar	2.365.680	-	267.494	(133.026)	490.809	(7.961)	363.007	3.346.003
Makine, tesis, cihaz ve kalıplar	6.597.877	(5.367)	322.779	(334.867)	297.785	(40.156)	766.301	7.604.352
Taşıtlar ve demirbaşlar	1.186.588	(2.567)	202.868	(54.309)	792	(586)	140.660	1.473.446
Özel maliyetler	129.704	(1.721)	10.249	(5.299)	(34.252)	-	35.155	133.836
Yapılmakta olan yatırımlar	873.202	(1.111)	776.283	(8.238)	(755.134)	-	46.947	931.949
	11.442.631	(10.766)	1.581.758	(537.869)	-	(48.703)	1.423.686	13.850.737
Birikmiş amortisman:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(37.308)	-	(5.286)	-	-	-	(135)	(42.729)
Binalar	(614.935)	-	(259.608)	64.114	-	-	(117.357)	(927.786)
Makine, tesis, cihaz ve kalıplar	(3.976.743)	941	(520.704)	221.911	-	-	(211.657)	(4.486.252)
Taşıtlar ve demirbaşlar	(702.438)	1.304	(161.897)	35.405	-	-	(162.318)	(989.944)
Özel maliyetler	(69.805)	928	(9.591)	2.213	-	-	(31.203)	(107.458)
	(5.401.229)	3.173	(957.086)	323.643	-	-	(522.670)	(6.554.169)
Net kayıtlı değer	6.041.402	(7.593)	624.672	(214.226)	-	(48.703)	901.016	7.296.568

(*) Söz konusu çıkışlar Token hisselerinin 30 Nisan 2020 tarihinde satışına ilişkindir (Not 2).

(**) Ağırlıklı olarak, Şirket’in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla satış kararı aldığı ve satış işlemlerinin yılsonuna kadar tamamlanması öngörülen Çin Halk Cumhuriyeti’nin Jiangsu Eyaleti Changzhou şehrinde bulunan üretim tesisine ilişkin varlıklarından oluşmaktadır. Söz konusu üretim tesisinin defter değeri olan 154,8 milyon TL satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılarak defter değeri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerinden (128,2 milyon TL) düşük olanı ile ölçülmüştür. Bu işlem sonucunda, 26,6 milyon TL değer düşüklüğü karşılığı yatırım faaliyetlerinden giderler hesabı içinde muhasebeleştirilmiştir (Not 28).

Buna ek olarak, Şirket, yapmış olduğu değerlendirme sonucunda gelecekte ekonomik fayda sağlamayacağını düşündüğü sabit kıymetlerine 22 milyon TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış ve yatırım faaliyetlerinde giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Not 28).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklığın elden çıkartılması (*)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (***)	İktisaplar (**)	Değerleme artışları	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet:									
Marka	1.746.059	-	-	-	-	-	-	871.124	2.617.183
Geliştirme maliyetleri	2.079.653	(49.082)	525.286	-	-	-	-	-	2.555.857
Bilgisayar yazılımları									
ve haklar	503.539	(2.624)	111.879	(13.625)	131	35.149	-	297.160	931.609
Marka lisansları, patentler, marka kullanım hakları	141.645	-	653	(9)	-	-	-	45.558	187.847
Müşteri ilişkileri	659.771	-	-	-	-	1.362.470	-	382.278	2.404.519
Üyelikler	-	-	-	-	-	18.213	6.900	8.532	33.645
	5.130.667	(51.706)	637.818	(13.634)	131	1.415.832	6.900	1.604.652	8.730.660
Birikmiş itfa payı:									
Geliştirme maliyetleri	(1.058.831)	15.823	(188.248)	-	-	-	-	-	(1.231.256)
Bilgisayar yazılımları									
ve haklar	(309.838)	2.431	(76.408)	8.861	-	-	-	(90.095)	(465.049)
Marka lisansları, patentler, marka kullanım hakları	(69.296)	-	(12.348)	9	-	-	-	(35.945)	(117.580)
Müşteri ilişkileri	(128.758)	-	(151.284)	-	-	-	-	(63.418)	(343.460)
	(1.566.723)	18.254	(428.288)	8.870	-	-	-	(189.458)	(2.157.345)
Net kayıtlı değer	3.563.944	(33.452)	209.530	(4.764)	131	1.415.832	6.900	1.415.194	6.573.315

(*) Söz konusu çıkışlar WAT Motor hisselerinin 30 Kasım 2021 tarihinde satışına ilişkindir (Not 2).

(**) Söz konusu girişler 1 Temmuz 2021 tarihinde Hitachi Global Life Solutions Inc. ve 30 Haziran 2021 tarihinde Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. hisselerinin iktisap edilmesine ilişkindir (Not 3).

(***) Maddi duran varlıklardan, diğer maddi olmayan duran varlıklara 131 TL transfer edilmiştir (Not 13).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti 5.481 TL’dir (31 Aralık 2020: 1.225 TL).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	Bağlı ortaklığın elden çıkartılması (*)	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet:						
Marka	1.397.993	-	-	-	348.066	1.746.059
Geliştirme maliyetleri	1.733.352	(42.818)	389.119	-	-	2.079.653
Bilgisayar yazılımları ve haklar	437.030	(195)	69.127	(21.043)	18.620	503.539
Marka lisansları, patentler, marka kullanım hakları	122.224	-	571	(21)	18.871	141.645
Müşteri ilişkileri	549.792	-	-	-	109.979	659.771
	4.240.391	(43.013)	458.817	(21.064)	495.536	5.130.667
Birikmiş itfa payı:						
Geliştirme maliyetleri	(868.999)	2.780	(192.612)	-	-	(1.058.831)
Bilgisayar yazılımları ve haklar	(256.302)	102	(52.779)	7.588	(8.447)	(309.838)
Marka lisansları, patentler, marka kullanım hakları	(54.752)	-	(9.500)	21	(5.065)	(69.296)
Müşteri ilişkileri	(82.403)	-	(29.571)	-	(16.784)	(128.758)
	(1.262.456)	2.882	(284.462)	7.609	(30.296)	(1.566.723)
Net kayıtlı değer	2.977.935	(40.131)	174.355	(13.455)	465.240	3.563.944

(*) Söz konusu çıkışlar Token hisselerinin 30 Nisan 2020 tarihinde satışına ilişkindir (Not 2).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un markalarının isim detayında kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Grundig (*)	1.182.668	775.239
Defy (*)	799.251	524.105
Dawlance (*)	485.766	323.933
Beko	81.040	81.040
Diğer markalar (*)	68.458	41.742
	2.617.183	1.746.059

(*) Markaların orijinal para birimi tutarları eşit olup, yıllar arasındaki değişiklik sadece yabancı para çevrim farkından kaynaklanmaktadır.

Marka değer düşüklüğü testi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla markalar, gelir yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Markaların değeri tespit edilirken, yönetim kurulu tarafından onaylanan, beş yıllık dönemleri kapsayan finansal planları temel alan satış tahminleri esas alınmıştır. Beş yıllık dönemlerden sonraki satış tahminleri %3 ile 5% aralığındaki beklenen büyüme oranı kullanılarak hesaplanmıştır. Tahmini royalti gelirleri, satış tahminlerine %2 ile %3 arasında değişen royalti oranları uygulanarak tespit edilmiştir. Söz konusu yöntemle hesaplanan royalti gelirleri vergi sonrası %6,70 ile %14,30 aralığında oranlar kullanılarak iskonto edilmiştir.

Markaların hesaplanan toplam gerçeğe uygun değeri, taşınan değer toplamının 13,3 katı mertebesinde. Makul değer hesabında kullanılan vergi sonrası iskonto oranının %1 daha yüksek alınması durumunda da, makul değer taşınan değer 10,6 kat üzerindedir. Yapılan hassasiyet analizlerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

NOT 15 – ŞEREFİYE

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	989.060	808.786
İktisaplar (Not 3)	1.212.398	-
Yabancı para çevrim farkları	642.990	180.274
31 Aralık itibarıyla	2.844.448	989.060

Şerefiyenin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hitachi	1.212.398	-
Defy	661.997	408.708
Singer	574.437	330.498
Dawlance	375.925	236.468
Diğer	19.691	13.386
	2.844.448	989.060

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 15 – ŞEREFIYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir.

Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2026 tarihleri aralığındaki yönetim tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır.

Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %4,0 - %5,0 kullanılmıştır.

Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %13,20 ile %14,30 aralığında kullanılmıştır.

Vergi sonrası oran, vergi sebebiyle oluşacak nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergisel nakit akımları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar göz önünde bulundurularak düzeltilmiştir.

Nakit üreten birim olarak Defy Grubu faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testinde kullanılan varsayımlardaki değişikliklere duyarlılığı

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, şerefiye dahil edilmiş ilgili nakit üreten birimin defter değerinin %34 üzerindedir. Gelecekteki nakit akımlarının net bugünkü değeri hesaplanırken, faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK")'deki büyüme beklentisi, uzun vadedeki büyüme oranı ve reeskont oranları tahminleri dikkate alınmıştır.

FVAÖK büyüme beklentisi

Orijinal varsayımda, FVAÖK tutarına ait beş yıllık bileşik ortalama büyüme oranı %22,5'tir. Bahse konu FVAÖK tutarına ait beş yıllık bileşik ortalama büyüme oranı %21,5 gerçekleşeceği varsayıldığında, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin %7 üzerinde hesaplanmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Uzun vadeli büyüme oranı

Orijinal varsayımda, %5,0 olarak alınan uzun vadeli büyüme oranının %4,0 olarak kabul edilmesi durumunda, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin %24 üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

İndirgeme oranı

Orijinal varsayımda, %13,20 olarak alınan indirgeme oranının %14,20 olarak kabul edilmesi durumunda, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin %15 üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 15 – ŞEREFIYE (Devamı)

Nakit üreten birim olarak Dawlance Grubu faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testi

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, şerefiye dahil edilmiş ilgili nakit üreten birimin defter değerinin %215 üzerindedir. Gelecekteki nakit akımlarının net bugünkü değeri hesaplanırken, faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK")'deki büyüme beklentisi, uzun vadedeki büyüme oranı ve reeskont oranları tahminleri dikkate alınmıştır.

Nakit üreten birim olarak Dawlance Grubu faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testi

FVAÖK büyüme beklentisi

Orijinal varsayımda, FVAÖK tutarına ait beş yıllık bileşik ortalama büyüme oranı %41'dir. Bahse konu FVAÖK tutarına ait beş yıllık bileşik ortalama büyüme oranı %40 gerçekleşeceği varsayıldığında, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin %180 üzerinde hesaplanmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Uzun vadeli büyüme oranı

Orijinal varsayımda, %4 olarak alınan uzun vadeli büyüme oranının %3 olarak kabul edilmesi durumunda, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin %191 üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

İndirgeme oranı

Orijinal varsayımda, %14,30 olarak alınan indirgeme oranının %15,30 olarak kabul edilmesi durumunda, geri kazanılabilir değer, şerefiye dahil edilmiş nakit üreten birimin defter değerinin %176 üzerinde kalmakta, değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

Nakit üreten birim olarak Singer Grubu faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testi

Grup, halka açık iştiraki Singer'in satın alımı sırasında oluşan şerefiyeyi değer düşüklüğü testine tabi tutmak için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Singer'in Bangladeş Borsasında işlem gören hisse bedeli üzerinden hesaplanan piyasa değerini kullanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirketin piyasa değeri, şerefiye ve defter değeri toplamının %61 üzerinde kalmakta ve değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir. Söz konusu hisselerin değerinin %20 azalması durumunda şirketin piyasa değeri şerefiye ve defter değeri toplamının %29 üzerinde kalmakta ve değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle Grup'un sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- a) İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisinden %100 muafiyet,
- b) Yurt içinden ve yurt dışından tedarik edilecek yatırım malları için KDV muafiyeti,
- c) Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası, Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri v.b.),
- d) Dahilde işleme izin belgeleri,
- e) Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı, Tübitak-Teydeb'den alınan nakit destek,
- f) Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan Ar-Ge Merkezlerinde vergi, resim ve harç istisnası,
- g) İndirimli kurumlar vergisi,
- h) Sigorta primi işveren hissesi desteği,
- ı) T.C. Ticaret Bakanlığı tarafından verilen marka destek teşviği (Turquality).
- j) Birleşmiş Milletler Endüstriyel Kalkınma Örgütü'nden (UNIDO), Güney Afrika Cumhuriyeti ve Romanya Ticaret ve Sanayi Bakanlıklarından bazı yatırım mallarının satın alımı ile ilgili teşvikler alınmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teşvikler ile ilgili tüm şartlar karşılanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştiği teşvik ve hibeler aşağıdaki şekildedir:

- i) AR-GE projelerine istinaden alınmış veya alınacağı kesinleşmiş 14.568 tutarında (2020: 6.772 TL) araştırma, geliştirme destek primleri,
- ii) T.C. Ticaret Bakanlığı'ndan alınan 19.720 TL tutarında (2020: 19.468 TL) marka destek teşviği (Turquality).

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 17 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında, Grup'un gerçekleştireceği 2.360.301.160 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 321.306.330 ABD Doları). İlgili vergi avantajının kullanılmadığı durumlarda, belge ihracat taahhüdünün müeyyide uygulanmaksızın kapatılması imkan dahilindedir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminatlar	7.103.500	4.852.845

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	610.026	300.894
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.004.407	1.625.843
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	3.614.433	1.926.737

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası cinsinden	147.587	101.312
Avro cinsinden	1.032.546	685.979
ABD Doları cinsinden	464.887	278.730
Diğer para birimleri cinsinden	1.969.413	860.716
	3.614.433	1.926.737

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 18 - DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	1.122.271	572.725
Nakliye gider karşılıkları	261.457	96.459
Montaj gider karşılıkları	235.378	135.561
Dava karşılıkları	74.102	27.600
Diğer	394.755	145.133
	2.087.963	977.478
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Garanti gider karşılıkları	391.073	289.640
Diğer	47.999	-
	439.072	289.640

31 Aralık tarihinde sona eren hesap dönemleri için, garanti ve montaj gider karşılıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Garanti gider karşılıkları	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	862.365	552.513
İlaveler (Not 26)	1.759.604	1.288.406
Çıkışlar	(1.465.663)	(1.100.443)
İktisaplar	70.722	-
Yabancı para çevrim farkları	286.316	121.889
31 Aralık itibarıyla	1.513.344	862.365
Montaj gider karşılıkları		
1 Ocak itibarıyla	135.561	116.356
İlaveler (Not 26)	588.996	426.408
Çıkışlar	(496.678)	(407.609)
Yabancı para çevrim farkları	7.499	406
31 Aralık itibarıyla	235.378	135.561

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	933.226	417.673
İzin karşılığı ^(*)	2.383	1.844
	935.609	419.517

(*) 31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla 54.233 TL tutarındaki izin karşılığı, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisinde gösterilmiştir.

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, tam 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: tam 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Konsolide finansal tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki finansal ve demografik aktüeryal varsayımlar yapılmıştır:

	2021	2020
Net iskonto oranı (%)	4,45	4,63
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	96,84	95,98

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan tam 10.848,59 TL tavan tutarı (1 Ocak 2021: tam 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Yıl içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	417.673	304.252
Faiz gideri	23.511	16.278
Aktüeryal zararlar	127.324	87.480
İktisaplar	223.810	-
Bağlı ortaklık satışı	(14.532)	(328)
Hizmet maliyeti	117.078	39.883
Yıl içerisindeki ödemeler	(82.671)	(33.480)
Yabancı para çevrim farkları	121.033	3.588
31 Aralık itibarıyla	933.226	417.673

Şirket'in yurt dışı bağlı ortaklıklarındaki kıdem tazminatı niteliğinde tanımlanan faydalar bulunmakta olup, kıdem tazminatı karşılığının coğrafi dağılımı aşağıdaki gibidir:

Türkiye	548.651	398.813
Türkiye dışı	384.575	18.860
	933.226	417.673

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Net iskonto oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Duyarlılık seviyesi				
Oran	%4,0	%5,0	%96,3	%97,3
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	21.323	(23.563)	(18.019)	19.757

NOT 20 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	390.723	309.640
Verilen stok sipariş avansları	258.076	187.143
	648.799	496.783

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	186.057	83.484
	186.057	83.484

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	415.431	143.032
	415.431	143.032

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 22 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	469.368	333.481
Sosyal güvenlik katkıları	124.842	91.155
İkramiye ve prim tahakkuku	180.880	67.918
	775.090	492.554

NOT 23 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen		
Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	969.225	455.657
Mahsup ve iade edilecek vergi ve fonlar	940.168	454.966
Gelir tahakkukları	131.787	88.832
Verilen depozito ve teminatlar	93.577	108.402
Diğer	124.895	38.510
	2.259.652	1.146.367

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Kota ve teşvik primleri tahakkuku	2.706.865	1.336.801
Alınan avanslar	368.674	317.015
İktisaplara ilişkin yükümlülükler (Not 3)	94.705	-
Ertelenmiş gelir	82.915	76.891
Diğer	126.089	8.022
	3.379.248	1.738.729

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:		
Ertelenmiş gelir	905.778	527.191
Diğer	176.915	54.515
	1.082.693	581.706

NOT 24 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı	1.500.000	1.500.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	675.728	675.728

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Hissedarlar:				
Koç Holding A.Ş.	40,56	274.070	40,56	274.070
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2,75	18.577	2,75	18.577
Koç Ailesi Üyeleri	8,67	58.590	8,67	58.590
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri				
tarafından sahip olunan şirketler toplamı	51,98	351.237	51,98	351.237
Teknosan Büro Makine ve				
Levazımı Ticaret ve Sanayi A.Ş.	12,05	81.428	12,05	81.428
Burla Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,56	37.572	5,56	37.572
Koç Holding Emekli ve				
Yardım Sandığı Vakfı	5,14	34.722	5,14	34.722
Vehbi Koç Vakfı	0,12	809	0,12	809
Geri alınmış paylar (*)	5,39	36.432	-	-
Diğer	19,76	133.528	25,15	169.960
Ödenmiş sermaye toplamı	100,00	675.728	100,00	675.728
Sermaye düzeltme farkları (**)		468.811		468.811
Toplam sermaye		1.144.539		1.144.539

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan hisseleri ifade etmektedir.

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

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

Geri alınmış paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Temmuz 2021 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım işlemleri başlatılmıştır. Alınan karar kapsamında 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %5.39'una denk gelen toplam 36.432 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 1.215.266 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2020: Yoktur). Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır. Bilanço tarihinden sonra gerçekleştirilen pay geri alımları hakkında bilgi Bilanço Sonrası Olaylar dipnotunda (Not 37) sunulmuştur.

Birleşme denkleştirme hesabı

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 – 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kanuni yedek akçe	555.736	409.115
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	1.215.266	-

23 Mart 2021 tarihli olağan genel kurul toplantısında onaylandığı üzere, Şirket 2021 yılında, dağıtılabilir dönem karından, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına; 1,00 TL nominal değerli pay için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt=net nakit kar payı (2020: Yoktur) ödenmesine, diğer hissedarlara 1,00 TL nominal değerli hisse için %221,98274 oranında ve 2,2198274 TL brüt; %188,68532 oranında ve 1,8868532 TL net nakit kar payı (2020: Yoktur) ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 1,5 milyar TL tutarındaki temettü ödemeleri 2021 yılı Mart ayında gerçekleştirmiştir.

6102 sayılı kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarına yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde alım esnasında katlanılan komisyonlar dahil 1.215.266 TL (31 Aralık 2020: Yoktur) tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır.

Geçmiş Yıllar Karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

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 dağıtılabilir.

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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 25 - SATIŞLAR

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için, satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

2021	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	20.788.705	30.129.077	10.047.499	3.598.539	3.620.617	68.184.437
2020	Türkiye	Avrupa	Asya Pasifik	Afrika	Diğer	Toplam
Net Satışlar	14.102.538	19.309.628	3.531.355	2.267.040	1.661.922	40.872.483

Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi için, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 68.155.349 TL tutarında net satış muhasebeleştirmiştir.

Grup'un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 455.591 TL'dir (31 Aralık 2020:313.735 TL). Şirket bu hasılatın 402.758 TL'lik (31 Aralık 2020: 283.140 TL) kısmını yedi yıl (31 Aralık 2020: altı yıl) içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Dönem içinde gerçekleşen edim yükümlülüklerindeki önemli değişimler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	313.735	240.910
Dönem içinde hasılat olarak muhasebeleştirilen tutarlar hariç nakit artışı	(29.088)	(30.835)
İlerleme ölçümlerindeki değişikliklerden kaynaklanan artışlar	170.944	103.660
31 Aralık itibarıyla	455.591	313.735

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 26 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma geliştirme giderlerini içermektedir.

	2021	2020
Hammadde, malzeme ve ticari mallar	48.438.483	24.382.231
Mamul, yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	(5.929.386)	(694.380)
Personel giderleri	6.914.533	4.402.219
Nakliye, dağıtım ve depolama giderleri	3.869.217	2.204.375
Garanti ve montaj giderleri	2.348.600	1.714.814
Amortisman ve itfa payları	1.845.682	1.221.994
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	1.832.495	1.084.326
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	318.117	227.707
Sigorta giderleri	237.462	133.776
Stok değer düşüklüğü karşılığı	59.520	75.510
Diğer	3.242.200	2.276.956
	63.176.923	37.029.528

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	2021	2020
Satışların maliyeti	865.480	531.234
Pazarlama giderleri	541.517	331.796
Genel yönetim giderleri	213.566	162.830
Araştırma ve geliştirme giderleri	225.119	196.134
	1.845.682	1.221.994

2021 yılı içerisinde aktifleştirilen amortisman giderleri toplamı 21.638 TL'dir (2020: 19.554 TL).

Personel giderleri	2021	2020
Satışların maliyeti	3.339.814	2.025.671
Pazarlama giderleri	1.971.326	1.291.292
Genel yönetim giderleri	1.487.749	1.000.694
Araştırma ve geliştirme giderleri	115.644	84.562
	6.914.533	4.402.219

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla amortisman hariç, gerçekleşen araştırma ve geliştirme harcamalarının toplamı 724.504 TL tutarındadır (2020: 491.642 TL).

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2021(*)	2020(*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	17.669	8.733
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	2.837	924
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	1.213	354
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	196	71
	21.915	10.082

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağılı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağılı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL ye çevrilmiştir.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 27 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	2021	2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	5.588.688	1.313.860
Tazminat ve teşvik gelirleri (*)	90.990	394.364
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	54.261	41.028
Konusu kalmayan beklenen kredi zarar karşılığı (Not 9)	34.779	14.188
Diğer	7.705	5.920
	5.776.423	1.769.360
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(3.406.624)	(503.159)
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri	(268.757)	(185.098)
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not 9)	(59.835)	(58.484)
Diğer	(28.577)	(13.278)
	(3.763.793)	(760.019)

(*) AB Komisyonu'nun, CRT pazarında rekabet ihlali gerekçesi ile bir grup üreticiye ceza uygulaması üzerine, Şirket ve bağlı ortaklıkları uğranan zararın tazmini için bu üreticiler arasında yer alan tedarikçilerine dava açmıştır. Dava sürecinde uzlaşma yoluna gidilerek Şirket, söz konusu CRT tedarikçilerinden 2020 yılında 284.376 bin TL tazminat geliri elde etmiş ve bu gelir tazminat ve teşvik gelirleri içerisinde göstermiştir.

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	2021	2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Pazarlık satın alma işlemi sonucu elde edilen kazanç(*) Not (3)	234.997	-
Bağlı ortaklık satış karı (**)	55.682	226.498
Sabit kıymet satış karı	24.889	14.077
İştiraktaki payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar (***)	930	-
Temettü gelirleri	342	93
	316.840	240.668
Yatırım faaliyetlerinden giderler:		
Sabit kıymet satış zararı	(9.579)	(15.782)
Sabit kıymet değer düşüklüğü (Not 13)	-	(48.703)
	(9.579)	(64.485)

(*) Söz konusu tutar Arçelik Üretim ve Teknoloji A.Ş. hisselerinin 30 Haziran 2021 tarihinde iktisap edilmesine ilişkindir (Not 3).

(**) Şirket, %100 sahibi olduğu bağlı ortaklıklarından Wat Motor Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının tamamını, 369,8 milyon TL bedel üzerinden ana ortakları Koç Holding A.Ş. ve Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.'ye 30 Kasım 2021 tarihinde satmıştır (2020: Şirket, %100 sahibi olduğu bağlı ortaklıklarından Token Finansal Teknolojiler A.Ş. paylarının tamamını, 312,4 milyon TL bedel üzerinden ana ortakları Koç Holding A.Ş. ve Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.'ye 30 Nisan 2020 tarihinde satmıştır).

(***) Şirket, %32'sine sahibi olduğu iştiraklerinden Tanı Pazarlama İletişim Hizmetleri A.Ş. paylarının tamamını Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ye 30 Kasım 2021 tarihinde satmıştır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 29 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	2021	2020
Kur farkı gelirleri (*)	6.976.653	2.454.602
Türev araçlardan karlar	4.051.786	1.145.948
Faiz gelirleri	217.672	231.593
Diğer	63.247	20.353
	11.309.358	3.852.496

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

NOT 30- FİNANSMAN GİDERLERİ

	2021	2020
Kur farkı giderleri (*)	(8.615.726)	(2.543.848)
Türev araçlardan zararlar	(4.487.797)	(1.510.170)
Faiz giderleri (**)	(1.817.588)	(1.341.916)
Diğer	(48.524)	(28.362)
	(14.969.635)	(5.424.296)

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

(**) Faiz giderlerinin 67.017 TL tutarındaki kısmı kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderinden oluşmaktadır (2020: 59.922 TL).

NOT 31 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar ve gelir vergisi	582.801	366.674
Peşin ödenen vergiler	(527.509)	(358.938)
Vergi borçları (net)	55.292	7.736
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.823.680	833.284
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.528.994)	(563.071)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	294.686	270.213

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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 31 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	2021	2020
Vergi (gideri)/geliri		
- Cari dönem kurumlar vergisi	(759.496)	(481.032)
- Ertelenmiş vergi	387.891	(137.884)
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	(371.605)	(618.916)
	2021	2020
Vergi öncesi dönem karı	3.622.614	3.497.905
Eksi: İş Ortaklıkları’nın kar/zararındaki paylar	44.514	(41.226)
Vergi öncesi kar (İş Ortaklıkları’nın kar/zararındaki paylar hariç)	3.667.128	3.456.679
Vergi oranı	%25	%22
Dönem vergi gideri	(916.782)	(760.469)
İstisnalar	85.438	39.341
Mali zararlar ve diğer vergi avantajları (net etki)	626.891	136.989
Diğer ülkelerdeki farklı vergi oranlarının etkisi	6.696	(6.324)
Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi	30.736	12.655
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(211.143)	(38.040)
Diğer	6.559	(3.068)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen dönem vergi geliri	(371.605)	(618.916)

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.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 31 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.808.897	4.407.368	(1.893.703)	(1.043.338)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ^(*)	-	-	386.422	409.654
Kullanılabilecek vergi indirimi	(1.876.782)	(822.908)	512.674	269.760
Garanti, montaj ve nakliye gider karşılığı	(1.261.212)	(1.036.964)	285.256	220.513
Stoklar	(1.079.533)	(606.250)	315.910	174.480
Kıdem tazminatı karşılığı	(862.252)	(398.093)	185.139	79.832
Beklenen kredi zarar karşılığı	(201.855)	(125.346)	54.707	32.594
Türev araçlar	(196.369)	9.927	44.912	(1.988)
Diğer	(1.763.098)	(584.579)	403.369	128.706
Ertelenmiş vergi varlığı, net			294.686	270.213

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 386.422 TL (31 Aralık 2020: 409.654 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için ertelenmiş vergi varlıklarının/ (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	270.213	436.392
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	387.891	(137.884)
Özkaynaklara yansıtılan ertelenmiş vergi geliri	27.025	2.838
İktisaplar (Not 3)	(218.902)	-
Bağlı ortaklık çıkışı ertelenmiş vergi etkisi	(21.510)	1.041
Yabancı para çevrim farkları	(150.031)	(32.174)
31 Aralık itibarıyla	294.686	270.213

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 31 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup'un ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararlarının toplam tutarı ve ilgili vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021
2022	325.069
2023	168.962
2024	141.686
2025 ve sonrası	842.496
	1.478.213

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.

NOT 32- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	3.064.674	2.847.839
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kuruş) ^(*)	66.504.513.987	67.572.820.500
Pay başına kazanç (kuruş)	4,608	4,214

^(*) Geri alınmış paylar detayı için Not 24'e bakınız.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 33 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
(a) Ticari Alacaklar		
Wat Motor ^(*)	145.996	-
Voltbek ⁽²⁾	74.604	63.945
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	37.722	30.117
Diğer	10.984	9.091
	269.306	103.153
(b) Borçlar		
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	661.144	463.096
Ram Dış Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	452.200	171.657
Arçelik-LG ⁽⁴⁾	218.194	198.207
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.	61.149	14.686
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	58.414	46.081
Koç Holding A.Ş. ⁽³⁾	52.078	34.665
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	48.805	16.475
Diğer	40.720	50.962
	1.592.704	995.829

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

⁽²⁾ İştirakler

⁽³⁾ Ana ortak

⁽⁴⁾ İş ortaklıkları

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

(c) Mevduatlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları ⁽¹⁾	4.503.113	3.251.407

⁽¹⁾ Koç Holding grup şirketleri

(d) Türev araçlar

	Kontrat	Gerçeğe uygun değer	
31 Aralık 2021	tutarı	varlıklar/(yükümlülükler)	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	2.083.556	-	72.835
31 Aralık 2020	Kontrat	Gerçeğe uygun değer	
	tutarı	varlıklar/(yükümlülükler)	
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1.926.271	5.230	(311)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 33 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

(a) Mal ve hizmet satışları:	2021	2020
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	383.183	38.238
Voltbek	228.418	134.675
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	115.152	89.150
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	82.772	52.204
Wat Motor	29.050	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	9.289	4.006
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	2.333	3.401
Diğer	25.006	13.911
	875.203	335.585

(b) Mal ve hizmet alımları:	2021	2020
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	3.103.519	1.846.735
Ram Dış Ticaret	1.306.827	564.526
Arçelik-LG	1.192.283	714.128
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	204.278	125.417
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	191.780	78.915
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	173.006	278.430
Token Finansal Teknolojiler A.Ş.	114.171	73.496
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ^{(*) (1)}	65.524	47.413
Diğer	291.086	181.758
	6.642.474	3.910.818

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

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

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

(1) Koç Holding grup şirketleri

(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. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıllık hesap döneminde, Arçelik A.Ş.'nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 161.041 TL'dir (31 Aralık 2020: 111.245 TL). Bu tutarın 5.438 TL'lik (31 Aralık 2020: 11.000 TL) kısmı ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısım kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

(d) Diğer işlemler

	2021	2020
<i>Faiz gelirleri:</i>		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	64.459	34.304
<i>Faiz giderleri:</i>		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	11.705	23

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - 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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Toplam finansal yükümlülükler (Türev olmayan):	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Finansal borçlar	31.144.877	33.958.795	8.987.000	4.691.769	18.035.282	2.244.744
Kiralama yükümlülükleri	1.434.622	1.694.271	122.551	352.136	898.692	320.892
Ticari borçlar	19.669.031	19.855.618	16.214.481	3.631.748	9.389	-
Diğer borçlar- ilişkili olmayan tarafalara diğer borçlar	1.245.608	1.245.608	1.138.470	99.288	489	7.361
	53.494.138	56.754.292	26.462.502	8.774.941	18.943.852	2.572.997

Türev araçlar	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev nakit girişleri	-	11.525.587	8.062.875	3.437.178	25.534	-
Türev nakit çıkışları	-	(11.688.024)	(8.230.381)	(3.457.643)	-	-
Türev araçlar (net)	(210.041)	(162.437)	(167.506)	(20.465)	25.534	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Toplam finansal yükümlülükler (Türev olmayan):	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Finansal borçlar	16.158.290	17.585.408	3.098.824	7.696.633	5.966.896	823.055
Kiralama yükümlülükleri	916.935	1.142.812	73.776	196.689	601.540	270.807
Ticari borçlar	9.645.202	9.739.526	8.891.433	848.093	-	-
Diğer borçlar- ilişkili olmayan taflara diğer borçlar	726.074	726.073	637.960	88.113	-	-
	27.446.501	29.193.819	12.701.993	8.829.528	6.568.436	1.093.862

Türev araçlar	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev nakit girişleri	-	5.349.074	5.261.540	56.110	31.424	-
Türev nakit çıkışları	-	(5.249.719)	(5.193.385)	(56.334)	-	-
Türev araçlar (net)	19.088	99.355	68.155	(224)	31.424	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

			ABD	İngiliz	Rumen	Rus	Çin	Güney																
31 Aralık 2021 (%)	TL	Avro	Doları	Sterlini	Leyi	Rublesi	Yuanı	Afrika Randı	İsveç Kronu	Mısır Lirası	Norveç Kronu	Namibya Doları	İsviçre Frangı	Avustralya Doları	Yeni Zelanda Doları	Tayland Bahtı	Botswana Pulası	Vietnam Dongu	Pakistan Rupisi	Endonezya Rupisi	Hong Kong Doları	Malezya Ringgiti	Bangladeş Takası	Kazakistan Tengesi
Dönen varlıklar																								
Nakit ve nakit benzerleri	25,55	0,18	2,18	0,14	0,07	3,91	0,37	3,20	(0,32)	0,06	-	1,50	(0,75)	0,65	1,34	-	0,55	0,06	0,04	-	0,13	-	-	0,08
Ticari alacaklar	13,02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler																								
Kısa vadeli krediler	19,07	0,58	1,82	-	3,38	8,40	-	5,10	-	-	1,60	-	-	3,25	-	-	-	-	0,09	-	-	-	-	5,14
Ticari borçlar	20,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler																								
Uzun vadeli krediler	16,63	2,23	-	-	-	-	-	5,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,10	-	-	-	-	-
Uzun vadeli tahvil ihraçları	19,87	3,00	5,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 (%)	TL	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rumen Leyi	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Güney Afrika Randı	İsveç Kronu	Mısır Lirası	Norveç Kronu	Namibya Doları	İsviçre Frangı	Avustralya Doları	Yeni Zelanda Doları	Tayland Bahtı	Botswana Pulası	Vietnam Dongu	Pakistan Rupisi	Endonezya Rupisi	Hong Kong Doları	Malezya Ringgiti	Bangladeş Takası	Kazakistan Tengesi
Dönen varlıklar																								
Nakit ve nakit benzerleri	17,41	0,24	2,83	0,00	1,52	4,19	1,05	3,51	(0,45)	4,35	-	4,40	(0,75)	0,65	1,33	0,15	0,55	0,61	5,50	2,39	0,13	-	-	-
Ticari alacaklar	8,98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler																								
Finansal borçlar	9,52	0,44	2,05	-	-	2,00	-	4,64	-	-	-	-	-	3,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	17,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler																								
Finansal borçlar	14,00	2,63	-	-	-	-	-	9,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uzun vadeli tahvil ihraçları	19,07	4,00	5,10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	8.466.585	7.751.630
Kredi ve tahviller	24.868.954	13.043.245
Factoring işlemlerinden borçlar	251.013	120.716
Değişken faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	3.500.533	2.973.233
Krediler	6.024.911	2.994.329

Değişken faizli finansal araçlar için 31 Aralık 2021 tarihinde mevcut tüm para birimleri cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden ve vadeli mevduatlardan oluşan yüksek/düşük faiz geliri/gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 25.244 TL daha yüksek/düşük olacaktı (2020: 211 TL daha yüksek/düşük olacaktı).

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 factoring 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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	269.306	23.188.103	15.672.394	16.094
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(16.739.334)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	269.306	22.408.668	15.672.394	16.094
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(16.252.587)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	778.237	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(471.914)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	14.833	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	440.894	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(426.061)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(14.833)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(13.635)	-	-
31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ⁽¹⁾	103.153	12.114.517	11.819.407	27.354
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(9.147.345)	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103.153	11.452.216	11.819.407	27.354
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.616.932)	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	618.934	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(475.930)	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	54.483	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	344.032	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(289.549)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(54.483)	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(11.116)	-	-

⁽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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	464.638	396.995
Grup 2	21.339.824	10.814.135
Grup 3	873.512	344.239
	22.677.974	11.555.369

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

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

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

b) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-1 ay arası	386.789	280.494
1-3 ay arası	76.944	115.120
3-12 ay arası	169.652	86.777
1-5 yıl arası	144.852	136.543
	778.237	618.934

c) Ticari alacakların coğrafi bölge yoğunlaşması

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türkiye	7.735.765	5.011.328
Avrupa	9.281.446	4.769.736
Diğer	6.440.198	2.436.606
	23.457.409	12.217.670

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan hesaplama ile ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi Geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Kredi Zararı Oranı (%)	0,005	0,18	1,11	1,49	
Dönem Sonu Bakiye	22.650.717	409.010	76.944	733.177	23.869.848
Beklenen Kredi Zararları	(1.122)	(735)	(854)	(10.924)	(13.635)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Döviz kuru riski

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

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

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

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

Yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunması

Grup, Avrupa'da faaliyet gösteren bazı bağlı ortaklıklarındaki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, Avro cinsinden ihraç edilen tahvillerin bir bölümünü riskten korunma aracı olarak tanımlamıştır. Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış kredinin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin olan kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıkların net varlıklarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru farklarından mahsup edilmek üzere özkaynaklar altında yurt dışındaki işletmelerde bulunan net yatırımların finansal riskten korunma fonunda gösterilmektedir. 31 Aralık 2021 itibarıyla banka kredilerinin vergi etkisi öncesi 200.000.000 Avro tutarındaki kısmı, yurt dışındaki bağlı ortaklıklardaki net yatırımın döviz kuru riskinden korunma aracı olarak tanımlanmıştır (31 Aralık 2020: 153.846.154 Avro).

Yabancı para pozisyonu

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	25.180.708	14.798.292
Yükümlülükler	(28.596.052)	(13.445.264)
Net finansal durum pozisyonu	(3.415.344)	1.353.028
Türev enstrümanların net pozisyonu	2.021.214	(1.922.645)
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(1.394.130)	(569.617)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Çin Yuanı	Polonya Zlotisi	Japon Yeni	Singapur Doları	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	563.375	268.388	119.032	667.887	357.820	158.188	1.208.209	5.904	242.705.336	566.834	16.061.465
Parasal finansal varlıklar	217.653	385.116	12	-	-	2	553.223	9.989	-	25.739	8.377.553
Diğer	525	36.159	-	8	56.364	-	-	2.425	-	-	614.382
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	60	9.742	-	-	-	-	-	-	-	(0)	127.308
Toplam Varlıklar	781.613	699.405	119.044	667.895	414.184	158.190	1.761.432	18.318	242.705.336	592.573	25.180.708
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	380.354	426.050	4.833	19.175	353.018	-	265.656	2.440	19.800.898	60.691	12.040.150
Finansal yükümlülükler	94.082	48.253	-	-	-	-	-	873	-	-	2.015.925
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.610	15.509	2	-	-	-	145.668	1.227	-	-	297.147
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	5.473	-	-	-	-	-	-	-	-	71.026
Finansal yükümlülükler	523.084	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	14.168.826
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	229	-	-	-	-	-	-	-	-	2.978
Toplam Yükümlülükler	1.002.130	995.514	4.835	19.175	353.018	-	411.324	4.540	19.800.898	60.691	28.596.052
Net Finansal Durum Pozisyonu	(220.517)	(296.109)	114.209	648.720	61.166	158.190	1.350.108	13.778	222.904.438	531.882	(3.415.344)
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	337.811	379.038	-	-	73.929	-	-	-	-	66.227	10.094.741
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(139.935)	(142.850)	(114.000)	(845.000)	(375.000)	(165.000)	(1.250.000)	-	-	(601.501)	(8.073.527)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	197.876	236.188	(114.000)	(845.000)	(301.071)	(165.000)	(1.250.000)	-	-	(535.274)	2.021.214
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(22.641)	(59.921)	209	(196.280)	(239.905)	(6.810)	100.108	13.778	222.904.438	(3.392)	(1.394.130)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para											
Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(220.517)	(296.109)	114.209	648.720	61.166	158.190	1.350.108	13.778	222.904.438	531.882	(3.415.344)
Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	139.935	142.850	114.000	845.000	375.000	165.000	1.250.000	-	-	601.501	8.073.527
Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	337.811	379.038	-	-	73.929	-	-	-	-	66.227	10.094.741

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Danimarka Kronu	Çin Yuana	Polonya Zlotisi	Güney Afrika Randı	Cek Korunası	Vietnam Dongu	Diğer Para Birimlerinin TL Karşılığı	TL Karşılığı
Dönen Varlıklar											
Ticari alacaklar	462.086	216.884	118.865	51.732	457.319	132.958	-	323.228	232.159.305	207.025	8.167.183
Parasal finansal varlıklar	115.680	738.471	42	4.158	-	1	-	8	-	272	6.468.502
Diğer	643	8.974	-	-	37.790	-	-	-	-	-	113.923
Duran Varlıklar											
Ticari alacaklar	107	6.501	-	-	-	-	-	-	-	(0)	48.684
Toplam Varlıklar	578.516	970.830	118.907	55.890	495.109	132.959	-	323.236	232.159.305	207.297	14.798.292
Kısa Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	283.315	376.169	5.505	623	237.140	-	2.250	-	5.891.861	51.620	5.688.632
Finansal yükümlülükler	12.163	10.241	-	-	-	-	-	-	-	-	184.737
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.114	9.148	2	-	-	-	-	-	-	-	104.230
Uzun Vadeli Yükümlülükler											
Ticari borçlar	-	3.748	-	-	-	-	-	-	-	-	27.512
Finansal yükümlülükler	418.316	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.438.399
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	239	-	-	-	-	-	-	-	-	1.754
Toplam Yükümlülükler	717.908	899.545	5.507	623	237.140	-	2.250	-	5.891.861	51.620	13.445.264
Net Finansal Durum Pozisyonu	(139.392)	71.285	113.400	55.267	257.969	132.959	(2.250)	323.236	226.267.444	155.677	1.353.028
Aktif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	219.398	27.840	-	-	130.149	-	-	-	-	44.861	2.371.069
Pasif karakterli döviz cinsinden türev ürünler (*)	(93.950)	(159.450)	(112.650)	(73.500)	(455.000)	(128.747)	-	(321.753)	-	(192.117)	(4.293.714)
Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	125.448	(131.610)	(112.650)	(73.500)	(324.851)	(128.747)	-	(321.753)	-	(147.256)	(1.922.645)
Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(13.944)	(60.325)	750	(18.233)	(66.882)	4.212	(2.250)	1.483	226.267.444	8.421	(569.617)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(139.392)	71.285	113.400	55.267	257.969	132.959	(2.250)	323.236	226.267.444	155.677	1.353.028
Döviz Varlıklarından Hedge Edilen Kısmın Tutarı	93.950	159.450	112.650	73.500	455.000	128.747	-	321.753	-	192.117	4.293.714
Döviz Yükümlülüklerinden Hedge Edilen Kısmın Tutarı	219.398	27.840	-	-	130.149	-	-	-	-	44.861	2.371.069

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı karı/ zararı sonucu vergi öncesi kar/zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, bilanço dışı türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

31.12.2021	Kar / (Zarar)		Diğer Kapsamlı Gelir	
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
Yabancı paranın %10 oranında değer				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(384.276)	384.276	(407.368)	407.368
ABD Doları riskinden korunan kısım	306.513	(306.513)	306.513	(306.513)
ABD Doları net etki	(77.763)	77.763	(100.855)	100.855
Avro net varlık/yükümlülüğü	(30.124)	30.124	(222.929)	222.929
Avro riskinden korunan kısım	(3.119)	3.119	290.527	(290.527)
Avro net etki	(33.243)	33.243	67.598	(67.598)
İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	199.329	(199.329)	240.908	(240.908)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	(198.964)	198.964	(198.964)	198.964
İngiliz Sterlini net etki	365	(365)	41.944	(41.944)
Japon yeni net varlık/yükümlülüğü	15.180	(15.180)	15.180	(15.180)
Japon yeni riskinden korunan kısım (*)	(14.054)	14.054	(14.054)	14.054
Japon yeni Net Etki	1.126	(1.126)	1.126	(1.126)
Polonya Zlotisi net varlık/yükümlülüğü	50.607	(50.607)	74.667	(74.667)
Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım	(52.785)	52.785	(52.785)	52.785
Polonya Zlotisi net etki	(2.178)	2.178	21.882	(21.882)
Rus Rublesi net varlık/yükümlülüğü	11.225	(11.225)	107.697	(107.697)
Rus Rublesi riskinden korunan kısım	(14.621)	14.621	(14.621)	14.621
Rus Rublesi net etki	(3.396)	3.396	93.076	(93.076)
Vietnam Dongu net varlık/yükümlülüğü	11.368	(11.368)	9.331	(9.331)
Vietnam Dongu riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Vietnam Dongu net etki	11.368	(11.368)	9.331	(9.331)
Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	12.386	(12.386)	(1.236)	1.236
Çin Yuanı riskinden korunan kısım	(60.967)	60.967	(60.967)	60.967
Çin Yuanı net etki	(48.581)	48.581	(62.203)	62.203
Singapur Doları net varlık/yükümlülüğü	13.229	(13.229)	13.229	(13.229)
Singapur Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
Singapur Doları net etki	13.229	(13.229)	13.229	(13.229)
Diğer yabancı para birimleri net varlık/yükümlülüğü	53.188	(53.188)	1.044.281	(1.044.281)
Diğer yabancı para birimleri riskinden korunan kısım	(53.528)	53.528	(53.528)	53.528
Diğer yabancı para birimleri Net Etki	(340)	340	990.753	(990.753)
	(139.413)	139.413	1.075.881	(1.075.881)

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda Türkiye’den ihracat ve Türkiye’ye ithalat tutarları (TL karşılığı) aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021 TL	31 Aralık 2020 TL
Avro	11.835.596	7.806.786
ABD Doları	4.195.819	2.366.762
İngiliz Sterlini	4.527.526	2.815.746
Diğer	2.110.260	1.465.645
Toplam ihracat tutarı	22.669.201	14.454.939
Avro	3.885.515	2.397.022
ABD Doları	9.201.693	5.773.415
Diğer	25.494	19.683
Toplam ithalat tutarı	13.112.702	8.190.120

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup’un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç / yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Not 7)	32.579.499	17.075.225
Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(16.014.589)	(12.002.246)
Net finansal borç	16.564.910	5.072.979
Özkaynaklar	21.055.215	14.023.846
Yatırılan sermaye	37.620.125	19.096.825
Net finansal borç/ Yatırılan sermaye oranı	%44	%27

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 35 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 20.890.874 TL (31 Aralık 2020: 11.518.711 TL) (Not 7), gerçeğe uygun değeri 21.853.025 TL olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 11.679.705 TL). Gerçeğe uygun değer, finansal borçların kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, değişen ülke risk primi ve piyasa faiz oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 35 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan 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 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	35.251	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	10.452	-	-

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(245.292)	-
-----------------------------	---	-----------	---

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

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar (Not 8)	-	27.354	-
Finansal yatırımlar (Not 6)	5.535	-	-

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler

Türev yükümlülükler (Not 8)	-	(8.266)	-
-----------------------------	---	---------	---

ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 36 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:		
Kota-teşvik prim tahakkukları	1.370.064	459.811
Garanti gider karşılığı	650.979	309.853
Montaj ve nakliye gider karşılığı	264.815	60.515
Kıdem tazminatı karşılığı	140.589	56.161
İkramiye ve prim tahakkukları	112.962	29.527
Dava karşılıkları	46.502	(36.633)
Diğer karşılıklar	69.135	(22.858)
	2.655.046	856.376
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:		
Stok değer düşüklüğü karşılığı	59.520	75.510
Beklenen kredi zarar karşılığı	59.835	58.484
Sabit kıymet değer düşüklükleri	-	48.703
	119.355	182.697

NOT 37 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Arçelik A.Ş. tarafından; gelişen piyasa ve pazar koşulları ile küresel ölçekte yaşanan ekonomik gelişmelerin faaliyet gösterilen sektöre etkileri ve Türkiye sermaye piyasalarına yansımalarının bir sonucu olarak Arçelik A.Ş'nin Borsa İstanbul'da oluşan değerinin, Şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmadığı değerlendirilmiş olup, sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla 1 Temmuz itibarıyla Şirket paylarının Borsa'dan geri alım işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir.

Rapor tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %6,00' ına denk gelen toplam 40.530 TL nominal değerli pay, işlem maliyetleri dahil toplam 1.426.905 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.