

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

**30 Eylül 2020, 2019 ve 31 Aralık 2019, 2018 ve 2017
tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar ve
özel bağımsız denetçi raporu**

FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	1-5
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	6-7
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	8
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	9-10
KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	11
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR	12-87
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	12
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13-35
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	36
NOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	36-39
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	39-40
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	40-41
NOT 7 STOKLAR	41
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43-47
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	48-51
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52-55
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	56-57
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	58
NOT 14 ÖZKAYNAKLAR	58-60
NOT 15 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	60
NOT 16 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	61
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	62
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	62-63
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	63
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	63-66
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	67
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	67-68
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	69-81
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	82-86
NOT 25 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	87

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 30 Eylül 2020 ve 2019, 31 Aralık 2019, 2018 ve 2017 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2019, 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun, 30 Eylül 2019 dönemine ait etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2019, 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla tam kapsamlı denetim ihtiyacı, Eylül 2020’de belli olmuş, bu yüzden Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla çek, senet ve stok sayımlarını yapma ihtiyacı olmamıştır. Bu nedenle 30 Eylül 2019 tarihli, 54.576.816 TL tutarındaki kayıtlı değerleri ile finansal tablolarda yansıtılan stokların ve 11.616.875TL (Bu bakiye 4.948.844 TL tutarında avans karşılığı alınan çek bakiyesi ile netlenmesinden önceki bakiyedir, netleme sonrası bakiye 6.668.031 TL’dir) tutarındaki çek ve senetlerin sayımı tarafımızca gözlemlenememiştir. İşlemlerin yüksek hacmi nedeniyle stok ve çek ve senet miktarını geriye dönük olarak doğrulamak için yapılabilecek çalışmalar pratik olmadığından yapılamamıştır. Bu hususun bir sonucu olarak, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilgili bilanço hesapları ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık döneme ait kar veya zarar ve diğer kaplı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir. Bu hususun, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablolarına ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarına etkisi bulunmamaktadır.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Building a better
working world

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
Ticari alacaklar	
<p>Ticari alacaklar konsolide bilançonun önemli bir bölümünü içermektedir.</p> <p>Ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir. Grup yönetimi müşteriler için kredi limitleri oluşturmakta ve alacaklarının bir kısmını sigortalamaktadır.</p> <p>Grup, ayrıca TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardı uyarınca finansal varlıklar için beklenen kredi zararlarını söz konusu standarda göre konsolide finansal tablolarda muhasebeleşirmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklara ilişkin bilgi dipnot 5'te açıklanmıştır.</p>	<p>Ticari alacak mutabakatlarını yapılması ve müteakip banka ödemelerinin denetlenmesi de dahil olmak üzere, burada belirtilenler ile sınırlı olmaksızın, ticari alacakların mevcudiyetine dair denetim prosedürleri gerçekleştirdik. Ticari alacakların değerlemesinin değerlendirilmesi muhakeme gerektirmektedir. Alacakların yaşlandırılmasının detaylı analizleri, Grup'un çalıştığı avukatlardan gelen ticari alacaklara ilişkin davaların risklerinin incelenmesi, bireysel önemli vadesi geçmiş ticari alacakların değerlendirilmesi, uygun olduğu durumlarda yasal dokümantasyon ile karşılaştırılması, lokal risklerin değerlendirilmesi ve ticari alacaklardaki değer düşüklüğü tutarını hesaplamakta kullanılan varsayımları sorgulanması işlemlerini gerçekleştirdik.</p>



Building a better
working world

Hasılat	
<p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteridir. Mali tabloların içinde önemli hesap olması nedeniyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılatı; yurtiçi ve yurtdışına yapılan elektrikli ev aletleri satışlarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Satışlar, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Satış gelirlerine ilişkin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2 ve 15'te yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, gelirlerin muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. Denetim prosedürlerimiz ürünlerin risk ve faydalarının müşteriye teslim edildiğine dair kanıtların test edilmesine ilişkin prosedürleri de içermektedir. Uyguladığımız belli başlı denetim prosedürleri aşağıdaki gibidir:</p> <ul style="list-style-type: none">· Satışlar analitik olarak incelenmiştir,· Şirket tarafından satışlara ilişkin prosedürler anlaşılmıştır,· Satış faturalarının örnekleme bazında detay testi yapılmıştır,· Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedildiğinin testi yapılmıştır,· Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmıştır,· Ticari alacak bakiyeleri doğrulama yöntemi ile test edilmiştir,· Ticari alacakların tahsilat riski değerlendirilmiştir. Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde vardığı sonuçlar incelenmiştir.· Müşteri sözleşmeleri incelenmiş sözleşmelerde yapılan değişiklikler incelenerek, varsa Şirket yönetiminin muhakemeleri değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grubu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Building a better
working world

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grubun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



Building a better
working world

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ferzan Ülgen'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

18 Kasım 2020
İstanbul, Türkiye

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

30 EYLÜL 2020, 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden	denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş (*)	geçmiş (*)	geçmiş (*)
		30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	Notlar	2020	2019	2018	2017
VARLIKLAR					
Dönen varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	3	29.787.642	8.202.150	4.627.660	3.042.622
Ticari alacaklar					
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	279.142.298	221.802.324	172.171.253	141.480.537
Diğer alacaklar					
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	145.685	136.041	126.348	60.286
Stoklar	7	81.105.314	45.778.365	52.340.642	34.040.669
Peşin ödenmiş giderler	8	18.849.494	9.363.829	7.035.459	3.878.474
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	-	3.578.046	4.338.813	2.064.293
Türev finansal varlıklar	24	2.440.324	-	-	-
Diğer dönen varlıklar		-	-	5.172	27.171
Toplam dönen varlıklar		411.470.757	288.860.755	240.645.347	184.594.052
Duran varlıklar:					
Ticari alacaklar					
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	865.901	-	-	3.706.755
Maddi duran varlıklar	9	22.038.955	18.422.215	12.567.267	8.376.579
Maddi olmayan duran varlıklar	10	4.183.837	3.598.454	3.203.839	1.985.168
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	154.400	480.034	684.433	336.033
Kullanım hakkı varlıkları	10	7.764.567	3.704.726	-	-
Peşin ödenmiş giderler	8	2.694.975	527.362	784.313	728.990
Ertelenen vergi varlıkları	20	12.652.898	2.564.345	3.451.686	1.982.785
Toplam duran varlıklar		50.355.533	29.297.136	20.691.538	17.116.310
Toplam varlıklar		461.826.290	318.157.891	261.336.885	201.710.362

(*) Yeniden düzenlenmiştir. Açıklamalar Not 2.2’de sunulmuştur.

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

30 EYLÜL 2020, 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (*)	Bağımsız denetimden geçmiş (*)	Bağımsız denetimden geçmiş (*)
	Notlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR					
Kısa vadeli yükümlülükler:					
Kısa vadeli borçlanmalar	4	83.322.506	63.848.089	25.429.221	17.606.250
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	-	-	25.748.031	525.894
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	3.165.133	1.982.010	-	-
Ticari borçlar					
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5	19.030	24.043	299.135	750.918
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	157.427.628	119.227.892	77.866.443	55.010.059
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	4.978.302	879.597	746.608	950.378
Diğer borçlar					
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	-	9.000.000	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	15.918	236.031	53.946	78.022
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	6	37.468.167	14.592.878	15.219.538	7.199.620
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	9.237.539	146.549	-	-
Kısa vadeli karşılıklar					
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	3.339.606	2.548.883	4.801.826	2.909.279
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	4.091.836	3.737.365	3.939.566	3.418.793
Ertelenmiş gelirler	8	3.109.519	4.312.746	5.656.663	4.662.562
Türev finansal yükümlülükler	24	-	63.753	3.890.602	130.326
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.614.788	1.446.960	1.748.406	1.566.523
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		309.789.972	213.046.796	174.399.985	94.808.624
Uzun vadeli yükümlülükler:					
Uzun vadeli borçlanmalar	4	-	-	-	25.000.000
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	4.911.038	1.887.616	-	-
Uzun vadeli karşılıklar					
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	3.904.388	3.063.009	1.866.753	1.695.956
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	11	2.944.618	1.439.089	1.258.418	1.499.817
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		11.760.044	6.389.714	3.125.171	28.195.773
Toplam yükümlülükler		321.550.016	219.436.510	177.525.156	123.004.397
Özkaynaklar:					
Ödenmiş sermaye	14	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000
Sermaye düzeltme farkları	14	148.360	148.360	148.360	148.360
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.987.728)	(1.712.746)	(1.009.017)	(897.692)
Hisse senedi ihraç primleri		18.635.298	18.635.298	18.635.298	18.635.298
Yabancı para çevrim farkları	14	1.927.543	738.890	518.159	100.869
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	6.401.154	5.330.577	4.557.008	2.735.277
Geçmiş yıllar karları	14	38.483.735	27.978.352	13.651.742	11.993.144
Net dönem karı		44.457.912	15.392.650	15.100.179	13.780.709
Toplam özkaynaklar		140.276.274	98.721.381	83.811.729	78.705.965
Toplam kaynaklar		461.826.290	318.157.891	261.336.885	201.710.362

(*) Yeniden düzenlenmiştir. Açıklamalar Not 2.2'de sunulmuştur.

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

1 OCAK-30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 1 OCAK-31 ARALIK 2019, 2018, 2017 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Notlar	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Eylül 2020	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Eylül 2019	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2019 (*)	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2018 (*)	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2017 (*)
Hasılat	15	435.344.724	316.132.467	447.996.272	359.096.138	287.868.393
Satışların maliyeti (-)	15,17	(295.429.438)	(219.138.411)	(309.426.211)	(241.341.208)	(197.828.903)
Brüt kar		139.915.286	96.994.056	138.570.061	117.754.930	90.039.490
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	16,17	(63.620.001)	(54.282.419)	(74.782.502)	(61.982.480)	(47.671.176)
Genel yönetim giderleri (-)	16,17	(18.744.094)	(15.809.140)	(21.233.382)	(20.022.041)	(15.695.534)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	9.852.897	1.995.666	2.303.817	8.117.201	4.082.177
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(1.059.463)	(3.186.293)	(3.036.426)	(6.984.669)	(3.613.180)
Esas faaliyet karı		66.344.625	25.711.870	41.821.568	36.882.941	27.141.777
Finansman gelir öncesi faaliyet karı		66.344.625	25.711.870	41.821.568	36.882.941	27.141.777
Finansman gelirleri	19	2.035.794	1.175.263	2.246.515	1.705.742	371.038
Finansman giderleri (-)	19	(11.030.785)	(18.510.854)	(23.398.585)	(18.154.749)	(10.302.332)
Vergi öncesi kar		57.349.634	8.376.279	20.669.498	20.433.934	17.210.483
Vergi gideri		(12.891.722)	(1.977.608)	(5.276.848)	(5.333.755)	(3.429.774)
- Dönem vergi gideri	20	(22.911.529)	(7.820.054)	(4.213.575)	(6.774.825)	(3.668.319)
- Ertelenen vergi (gideri) / geliri	20	10.019.807	5.842.446	(1.063.273)	1.441.070	238.545
Dönem karı		44.457.912	6.398.671	15.392.650	15.100.179	13.780.709
Dönem karının dağılımı						
Ana ortaklık payları		44.457.912	6.398.671	15.392.650	15.100.179	13.780.709
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		913.671	(358.710)	(482.998)	305.965	(504.219)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(274.982)	(450.049)	(703.729)	(111.325)	(329.932)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)	12,2	(343.728)	(562.561)	(879.661)	(139.156)	(412.415)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi (giderleri) / gelirleri	20	68.746	112.512	175.932	27.831	82.483
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		1.188.653	91.339	220.731	417.290	(174.287)
Yabancı para çevrim farkları		1.188.653	91.339	220.731	417.290	(174.287)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		913.671	(358.710)	(482.998)	305.965	(504.219)
Toplam kapsamlı gelir		45.371.583	6.039.961	14.909.652	15.406.144	13.276.490
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:						
Ana ortaklık payları		45.371.583	6.039.961	14.909.652	15.406.144	13.276.490
Adi pay başına kazanç/kayıp (1 TL nominal karşılığı) (Not 21)		1,3803	0,1987	0,4779	0,4688	0,4278

(*) Yeniden düzenlenmiştir. Açıklamalar Not 2.2'de sunulmuştur.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 1 OCAK-31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Notlar	Sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Hisse ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları			Dönem karı	Geçmiş yıllar karları (*)	
1 Ocak 2017	14	32.210.000	148.360	(567.760)	275.156	18.635.298	2.038.358	-	16.877.137	69.616.549
Düzeltilmelerin etkisi		-	-	-	-	-	-	-	(187.074)	(187.074)
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler- yeniden düzenlenen		32.210.000	148.360	(567.760)	275.156	18.635.298	2.038.358	-	16.690.063	69.429.475
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	13.780.709	-	13.780.709
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	(174.287)	-	-	-	-	(174.287)
Tanımlanmış fayda planlarındaki yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(329.932)	-	-	-	-	-	(329.932)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(329.932)	(174.287)	-	-	13.780.709	-	13.276.490
Transferler		-	-	-	-	-	696.919	-	(696.919)	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	(4.000.000)	(4.000.000)
31 Aralık 2017		32.210.000	148.360	(897.692)	100.869	18.635.298	2.735.277	13.780.709	11.993.144	78.705.965
1 Ocak 2018	14	32.210.000	148.360	(897.692)	100.869	18.635.298	2.735.277	13.957.529	12.180.218	79.069.859
Düzeltilmelerin etkisi		-	-	-	-	-	-	(176.820)	(187.074)	(363.894)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler- yeniden düzenlenen		32.210.000	148.360	(897.692)	100.869	18.635.298	2.735.277	13.780.709	11.993.144	78.705.965
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	15.100.179	-	15.100.179
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	417.290	-	-	-	-	417.290
Tanımlanmış fayda planlarındaki yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(111.325)	-	-	-	-	-	(111.325)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(111.325)	417.290	-	-	15.100.179	-	15.406.144
Transferler		-	-	-	-	-	1.821.731	(13.780.709)	11.958.978	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	(10.300.380)	(10.300.380)
31 Aralık 2018	14	32.210.000	148.360	(1.009.017)	518.159	18.635.298	4.557.008	15.100.179	13.651.742	83.811.729
1 Ocak 2019	14	32.210.000	148.360	(1.009.017)	518.159	18.635.298	4.557.008	18.222.732	14.015.636	87.298.176
Düzeltilmelerin etkisi		-	-	-	-	-	-	(3.122.553)	(363.894)	(3.486.447)
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler- yeniden düzenlenen		32.210.000	148.360	(1.009.017)	518.159	18.635.298	4.557.008	15.100.179	13.651.742	83.811.729
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	15.392.650	-	15.392.650
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	220.731	-	-	-	-	220.731
Tanımlanmış fayda planlarındaki yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(703.729)	-	-	-	-	-	(703.729)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(703.729)	220.731	-	-	15.392.650	-	14.909.652
Transferler		-	-	-	-	-	773.569	(15.100.179)	14.326.610	-
31 Aralık 2019	14	32.210.000	148.360	(1.712.746)	738.890	18.635.298	5.330.577	15.392.650	27.978.352	98.721.381

(*) 1 Ocak 2017 geçmiş yıllar karları, 1 Ocak 2016 – 31 Aralık 2016 dönem kar/zararı'nı da içermektedir.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 1 OCAK-31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Notlar	Sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Hisse ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları			Dönem karı	Geçmiş yıllar karları	
1 Ocak 2019	14	32.210.000	148.360	(1.009.017)	518.159	18.635.298	4.557.008	18.222.732	14.015.636	87.298.176
Düzeltilmelerin etkisi		-	-	-	-	-	-	(3.122.553)	(363.894)	(3.486.447)
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler- yeniden düzenlenen		32.210.000	148.360	(1.009.017)	518.159	18.635.298	4.557.008	15.100.179	13.651.742	83.811.729
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	6.398.671	-	6.398.671
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	91.339	-	-	-	-	91.339
Tanımlanmış fayda planlarındaki yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(450.049)	-	-	-	-	-	(450.049)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(450.049)	91.339	-	-	6.398.671	-	6.039.961
Transferler		-	-	-	-	-	773.569	(15.100.179)	14.326.610	-
30 Eylül 2019	14	32.210.000	148.360	(1.459.066)	609.498	18.635.298	5.330.577	6.398.671	27.978.352	89.851.690
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	14	32.210.000	148.360	(1.712.746)	738.890	18.635.298	5.330.577	13.735.902	31.464.799	100.551.080
Yeniden düzenlemelerin etkileri (Not 2)		-	-	-	-	-	-	1.656.748	(3.486.447)	(1.829.699)
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)		32.210.000	148.360	(1.712.746)	738.890	18.635.298	5.330.577	15.392.650	27.978.352	98.721.381
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	44.457.912	-	44.457.912
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	1.188.653	-	-	-	-	1.188.653
Tanımlanmış fayda planlarındaki yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(274.982)	-	-	-	-	-	(274.982)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(274.982)	1.188.653	-	-	44.457.912	-	45.371.583
Transferler		-	-	-	-	-	1.070.577	(15.392.650)	14.322.073	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	(3.816.690)	(3.816.690)
30 Eylül 2020	14	32.210.000	148.360	(1.987.728)	1.927.543	18.635.298	6.401.154	44.457.912	38.483.735	140.276.274

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

1 OCAK-30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 1 OCAK - 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2019(*)	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2018(*)	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2017(*)
	Notlar					
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI						
Dönem karı		44.457.912	6.398.671	15.392.650	15.100.179	13.780.709
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9,10	5.852.494	4.475.920	6.007.518	2.650.304	1.923.106
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	12.891.722	1.977.608	5.276.848	5.333.755	3.429.774
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.525.434	3.481.588	2.957.741	4.605.991	2.625.081
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	1.264.989	633.730			
Reeskont gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(899.139)	(843.514)	378.202	(1.032.344)	(848.784)
Faiz gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler, net	19	8.312.402	16.628.163	20.634.598	14.154.115	8.594.486
Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	18	816.901	1.147.262	469.780	6.610.964	3.134.422
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(29.166)	(99.674)	22.726	(73.458)	246.111
Türev işlemlerinden kaynaklanan kur farkları, (net)	18	(5.437.984)	1.931.102	1.918.471	(3.569.756)	(290.383)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	400.775	431.495	445.626	356.370	199.162
İşletme sermayesi değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen		73.156.340	36.162.351	53.504.160	44.136.120	32.793.684
Ticari alacaklar		(59.022.776)	(37.882.901)	(50.100.851)	(33.594.925)	(4.684.898)
Stoklar		(36.591.938)	(2.869.904)	6.562.277	(18.299.973)	1.755.992
Faaliyetlerle ilgili diğer artış/azalışlar		(6.819.729)	(6.855.619)	(3.406.229)	(2.050.089)	(3.113.669)
Ticari borçlar		39.093.862	25.388.791	40.708.155	23.436.945	(3.103.864)
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		22.875.289	9.472.707	(626.660)	8.019.918	(340.195)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit (çıkışları) / girişleri, net		2.933.907	(4.256.093)	(5.745.320)	7.330.032	2.593.690
İşletme sermayesi değişim sonrası faaliyetlerden elde edilen		35.624.955	19.159.332	40.895.532	28.978.028	25.900.740
Ödenen vergiler	20	(10.242.493)	(1.900.612)	(3.306.259)	(9.049.345)	(6.038.379)
Ödenen kıdem tazminatları	12.2	(228.952)	(513.222)	(559.419)	(456.064)	(260.450)
Ödenen primler	12.2	(2.548.883)	(4.801.826)	(4.801.826)	(2.909.279)	(1.026.738)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen (kullanılan) net nakit		22.604.627	11.943.672	32.228.028	16.563.340	18.575.173
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI						
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	9-10	(7.443.635)	(6.277.585)	(9.814.394)	(8.064.410)	(3.940.107)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul satışları		350.000	88.407	321.707	78.205	(4.842)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(7.093.635)	(6.189.178)	(9.492.687)	(7.986.205)	(3.944.949)
FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI						
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		222.679.010	330.891.196	433.021.260	276.762.426	129.099.041
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(203.204.593)	(297.406.832)	(420.336.915)	(268.717.318)	(144.589.041)
Ödenen faizler		(8.847.725)	(16.921.206)	(20.905.171)	(14.277.135)	(8.887.803)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler		(2.459.478)	(1.778.628)	(2.417.821)	-	-
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz ödemeleri		(742.176)	(341.215)	(409.758)	-	-
Ödenen temettümler		(3.816.690)	(9.000.000)	(9.000.000)	(1.300.380)	(4.000.000)
Alınan faiz		1.277.499	634.258	666.823	123.020	371.038
Finansman faaliyetlerinden elde edilen (kullanılan) net nakit		4.885.847	6.077.573	(19.381.582)	(7.409.387)	(28.006.765)
- Çevrim farkları		1.188.653	91.339	220.731	417.290	(174.287)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		21.585.492	11.923.406	3.574.490	1.585.038	(13.550.828)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	8.202.150	4.627.660	4.627.660	3.042.622	16.593.450
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	29.787.642	16.551.066	8.202.150	4.627.660	3.042.622

(*) Yeniden düzenlenmiştir. Açıklamalar Not 2.2'de sunulmuştur.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arzum Elektrikli Ev Aletleri Anonim Şirketi (“Şirket”), 1977 yılında Güney İthalat Anonim Şirketi adıyla Kazım Kolbaşı, Kemal Kolbaşı, İbrahim Kolbaşı tarafından kurulmuştur. Daha sonra 1993 ve 2005 yıllarında sırasıyla Arzum Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Arzum Dış”) ve Felix Elektrikli Ev Aletleri Anonim Şirketi (“Felix”), Arzum Elektrikli Ev Aletleri Anonim Şirketi’nin ürünlerini pazarlamak amacıyla kurulmuştur. Her üç şirket de Kolbaşı ailesinin yönetimi ve kontrolü altında bulunmaktaydı. 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla Şirket, Arzum Dış ve Felix’in tüm hisselerini satın almıştır. 29 Aralık 2008’de Şirket ve iki yan kuruluşu tek bir yasal tüzel kişilik olarak Arzum Elektrikli Ev Aletleri Anonim Şirketi adı altında birleşmiştir. 14 Nisan 2008 ve 4 Mart 2009’da, Şirket’in sırasıyla, %38 ve %11 hisseleri Turkish Household Appliances BV (“Turkish Household”)’a satılmıştır. 9 Aralık 2013’de Turkish Household Appliances BV (“Turkish Household”)’nin %49 oranındaki hissesi SDA International S.a.r.l (SDA International)’a satılmıştır. Şirket, toptancılar, perakendeciler, zincir mağazalar aracılığıyla ve e-ticaret üzerinden elektrikli ev aletleri ticareti faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket, 1 Haziran 2009 tarihinde Hong Kong’da kendi adına yurtdışı alımlarının yapılması için Arzum Asia Pacific (“Arzum Asia Pacific”) şirketini kurmuştur.

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

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

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarından (bundan sonra “Grup” olarak bahsedilecektir) oluşmaktadır.

Şirket’in genel merkezi Otakçılar Cad. No:78 Kat:1 B Blok No:B1b Eyüp / İstanbul adresindedir ve biri Gebze’de diğeri Bayrampaşa genel merkezde olmak üzere iki ana deposu bulunmaktadır. Bölgesel ve yurtiçi satışlar ve dağıtım için Gebze Deposu faaliyettedir.

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 30 Eylül 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’taki çalışan sayısı sırasıyla 145, 140, 136, 143 ve 134’dir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, 18 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanmış temelleri

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Grup tarafından kullanılan 30 Eylül 2020, 30 Eylül 2019, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	7,8080	5,6591	5,9402	5,2609	3,7719
Avro	9,1281	6,1836	6,6506	6,0280	4,5155

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklığın finansal tablolarını içermektedir. Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından bağlı ortaklığın finansal tablolarında gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır.

i. Bağı ortaklıklar

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

Bağı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020, 30 Eylül 2019, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pay oranı ile birlikte bağı ortaklığını göstermektedir:

	Arzum ve bağı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)				
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Arzum Asia Pasific	100	100	100	100	100
Arzum Europe	100	100	100	100	100
Arzum Serbest Bölge (*)	100	100	100	100	100

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

ii. Grup'un mevcut bağı ortaklığının kontrol gücündeki değişiklikler

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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

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

iii. Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar (devamı)

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uyumu amacıyla önceki dönemlerde yapılan düzeltme ve sınıflama kayıtlarının aşağıdaki tarihleri itibariyle, finansal durum tablosu kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

	Düzeltilme öncesi	Düzeltilmelerin etkisi	Açıklamalar	Düzeltilme sonrası
31 Aralık 2019				
Maddi duran varlıklar	18.077.192	345.023	1	18.422.215
Maddi olmayan duran varlıklar	6.230.601	(2.632.147)	1	3.598.454
Ertelenmiş vergi varlığı	2.106.920	457.425	3	2.564.345
Geçmiş yıl karları	31.464.799	(3.486.447)	1	27.978.352
Net dönem karı	13.735.902	1.656.748	1	15.392.650
31 Aralık 2018				
Maddi duran varlıklar	12.510.339	56.928	1	12.567.267
Maddi olmayan duran varlıklar	5.086.998	(1.883.159)	1	3.203.839
Ertelenmiş vergi varlığı	2.580.074	871.612	3	3.451.686
Ertelenmiş gelir	3.124.835	2.531.828	2	5.656.663
Geçmiş yıl karları	14.015.636	(363.894)		13.651.742
Net dönem karı	18.222.732	(3.122.553)		15.100.179
31 Aralık 2017				
Maddi duran varlıklar	7.589.749	786.830	1	8.376.579
Maddi olmayan duran varlıklar	3.226.866	(1.241.698)	1	1.985.168
Ertelenmiş vergi varlığı	1.891.811	90.974	3	1.982.785
Geçmiş yıl karları	12.180.218	(187.074)	1	11.993.144
Net dönem karları	13.957.529	(176.820)	1	13.780.709
31 Aralık 2019				
Pazarlama giderleri	(73.026.237)	(1.756.265)	1	(74.782.502)
Genel yönetim giderleri (-)	(22.528.754)	1.295.372	1,2	(21.233.382)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.507.066	796.751	2	2.303.817
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(4.771.503)	1.735.077	2	(3.036.426)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	(649.086)	(414.187)	3	(1.063.273)
Toplam		1.656.748		
31 Aralık 2018				
Pazarlama giderleri	(60.912.265)	(1.070.215)	1	(61.982.480)
Genel yönetim giderleri (-)	(19.720.893)	(301.148)	1,2	(20.022.041)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.649.029	(2.531.828)	2	8.117.201
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	660.432	780.638	3	1.441.070
Toplam		(3.122.553)		
31 Aralık 2017				
Pazarlama giderleri	(46.935.675)	(735.501)	1	(47.671.176)
Genel yönetim giderleri (-)	(16.210.010)	514.476	1	(15.695.534)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	194.340	44.205	3	238.545
Toplam		(176.820)		

- 1) 2020 yılı içerisinde yapılan analizlerde, bazı maddi olmayan duran varlık kalemlerinin faydalı ömürlerinin ve maliyetlerinin geçmiş dönemlerde de değiştirilmesi gerektiği tespit edilmiştir ve düzeltmeler ilgili dönemlerde yapılmıştır.
- 2) Avanslara ilişkin kur farkı iptal düzeltmesidir.
- 3) Yukarıda bahsedilen düzeltmenin ertelenmiş vergi hesabına etkisidir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar (devamı)

Dolayısıyla nakit akım tablosunda, faaliyetlerde kullanılan net nakitten yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakite 181.935 TL (31 Aralık 2018-814.713 TL, 31 Aralık 2017 - 100.427 TL) sınıflama yapılmıştır. Ayrıca 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 760.000 TL (31 Aralık 2018 - 2.880.000 TL) tutarında ki çekler , uzun vadeden kısa vadeye sınıflanmış ve 14.592.878 TL (31 Aralık 2018-15.219.538 TL, 31 Aralık 2017-7.199.620 TL) tutarındaki müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler, ticari borçlardan ayrı bir bilanço kalemi olarak sınıflanmıştır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri

Ağustos 2020'de UMSK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için pratik bir çözüm içerir.

Pratik çözüm, UFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle UMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını kullanan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için UFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, UMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler UFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşteriye geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın hakları tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşulları tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

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

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, 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 tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyeti oluşturan faktörler, tüm satın alım maliyetlerini ve stokların şu andaki durum ve yerlerine getirilmeleri için katlanılan tüm masrafları kapsamaktadır. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve dönem kar veya zararına dahil edilir.

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemde, maddi duran varlıkların ortalama faydalı ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömrü
Binalar	50 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
Demirbaşlar içinde sunulan kalıplar	15 yıl
Diğer döşeme, demirbaş, tesis ve cihazlar	3-10 yıl
Taşıtlar	5 yıl

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabii tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ortalama itfa süreleri 3-5 yıl arasında değişmektedir.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile kayıtlı değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 değerlendirilir. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, bu amaçla elde tutulan arsa ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedelinden ve eğer varsa değer düşüklüğü düşülerek gösterilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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, ve
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

yanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kira yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket/Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket/Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen varlıklarına uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri katlanılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınır.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için kayıtlı değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. İlgili varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit yaratan birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

Grup kredi ve alacakları ile mevduatlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dahil diğer bütün finansal varlıklar Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir. Grup türev olmayan finansal varlıkları krediler ve alacaklar ve finansal yatırımlar olarak gösterebilir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kayıtlı olmayan, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile direk ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar genel olarak nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu, nakit bakiyeler ve alındığı gün vadesi üç ay veya daha kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Grup tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, banka mevduatları ve diğer nakit ve nakit benzerlerini kapsar.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Grup borçlanma senetlerini ve sermaye benzeri yükümlülüklerini oluştukları tarih itibarıyla muhasebelemektedir. Bütün diğer finansal yükümlülükler, ilk olarak Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Grup, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir.

Diğer finansal yükümlülükler finansal borçlar, banka nezdindeki cari hesaplar, ticari ve diğer borçlardan ve ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

Eğer bir finansal araç Grup'un bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Finansal araç ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

- Başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşıyamıyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşıyamıyorsa,
- Finansal aracın, Grup'un sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması durumunda, Grup'a çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen ya da Grup'un sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması durumunda.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sermaye

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Türev finansal araçlar

Grup, yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlar tutmaktadır. ve gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal araç olarak sınıflamaktadır. Türev araçların ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Bir finansal araç, ileriki bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş ise bu grupta sınıflanır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev araçlarını vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşturmaktadır.

Ana sözleşmenin ve gömülü türev aracın iktisadi özellik ve riskleri birbiriyle yakın ilişkili değilse, gömülü türevle aynı şartlara sahip başka bir araç türev olarak tanımlanabiliyorsa ve finansal araç kombine olarak gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen bir araç değilse gömülü türev aracı ana sözleşmeden ayrıştırılır ve ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un, finansal riskten korunma muhasebesi kapsamında türev işlemi bulunmamaktadır. Bu sebepten dolayı türev finansal araçlar ilk kayıtlara alınmalarına müteakiben, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülüp gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiği anda kar veya zarara yansıtılmıştır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile kayıtlı değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğünün hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde dönem kar veya zararında iptal edilir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Grup'un finansal tabloları Ana Şirket'in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

Yurtdışı faaliyetler

Yurtdışı faaliyetlerdeki varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurdan TL'na çevrilir. Yüksek enflasyonlu ekonomilerde faaliyet gösteren yurtdışı faaliyetler hariç diğer yurtdışı faaliyetlerden doğan tüm gelir ve giderler yıllık ortalama döviz alış kurularından TL'na çevrilir. Yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınmakta ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları yedeğinde gösterilmektedir.

Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç / (kayıp), net karın dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 21).

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama dönemi sonu ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen önemli olaylar dipnotlarda açıklanır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın kayıtlı değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Garanti karşılıkları

Garanti kapsamındaki ürün veya hizmet satıldığında ilgili garanti için karşılık ayrılır. Ayrılacak karşılık tarihi garanti bilgilerine dayanılarak ve ortaya çıkabilecek tüm sonuçlarının muhtemel olasılıklarının ağırlıklandırılması yoluyla bulunur. Garanti giderleri satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Grup bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık kayıtlara alınır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Grup sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü kaydeder.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Dönemin vergi gideri, işletme birleşmeleri ve diğer kapsamlı gelir ve giderde kayıtlara alınan kalemlerin diğer kapsamlı gelir ve giderde kayıtlara alınan vergileri haricinde kar veya zarara kaydedilir.

Dönem vergi gideri

Dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, dönem karından farklılık gösterir. Grup'un dönem vergi yükümlülüğü raporlama dönemi sonu itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergiye konu olacak geçici farklılıkların üzerinden yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklıklardaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Dönem vergi gideri (devamı)

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi sonu itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem vergi ve ertelenmiş vergi gideri

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklanan haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirketin mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlara göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınmıştır.

Diğer kısa vadeli faydalar

Diğer kısa vadeli faydalar kullanılmayan izin karşılıklarını içermektedir Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, işveren personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

İkramiye ödemeleri

Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup sadece bir tek alanda, küçük ev aletleri satışı ve pazarlaması konusunda faaliyet göstermektedir. Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

Nakit akışları tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları (rotatif krediler dahil), Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Devlet teşvik ve yardımları

Grup araştırma ve geliştirme ile ilgili koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zarar altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup'un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zarar altında muhasebeleştirilir.

Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca, alacak değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 5'de açıklanmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- b) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak, stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Ayrıca, stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 7).
- c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 9 ve 10).
- d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmıştır (not 11).
- e) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 12'de yer almaktadır.
- f) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. (Not 20).
- g) 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 3 yıl verilerinden kaynaklanan tahminleri sonucu bulunan garanti geri dönüş adetleri ve gerçekleşen cari yıl garanti birim maliyetleri dikkate alınarak hesaplanan garanti giderleri cari dönemde muhasebeleştirilir (Not 11).
- h) Grup, geçmiş dönem tecrübelerini baz alarak, muhasebeleştirilen hasıllara ilişkin iade karşılığı hesaplayıp konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	-	-	-	10.906
Banka	29.787.642	8.202.150	4.627.660	3.031.716
- Vadesiz mevduat	16.886.756	8.202.150	4.157.660	3.031.716
- Vadeli mevduat	12.900.886	-	470.000	-
Toplam	29.787.642	8.202.150	4.627.660	3.042.622

Şirketin 30 Eylül 2020 itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Tutar
Vadeli mevduat	10,00%-12,00%	1 Ekim 2020	TL	12.900.886
31 Aralık 2018	Faiz oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Tutar
Vadeli mevduat	17,00%	2 Ocak 2019	TL	470.000

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bakiyesi 12.900.886 TL'dir. (31 Aralık 2019: bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: 470.000 TL, 31 Aralık 2017: bulunmamaktadır)

Bankalardaki mevduatlar üzerinde 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 23'te açıklanmıştır.

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	83.322.506	63.848.089	25.429.221	17.606.250
Çıkarılan tahviller ve faiz tahakkuku	-	-	25.748.031	525.894
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3.165.133	1.982.010	-	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	86.487.639	65.830.099	51.177.252	18.132.144
Çıkarılan tahviller	-	-	-	25.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4.911.038	1.887.616	-	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	4.911.038	1.887.616	-	25.000.000
Toplam	91.398.677	67.717.715	51.177.252	43.132.144

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

a) Banka kredileri

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borçlanmaların faiz oranı, nominal değeri, vadesi ve para birimi detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020					
Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Nominal değer
TL krediler	%7,75-%14	2021	83.322.506	-	80.548.719
Toplam			83.322.506	-	80.548.719
31 Aralık 2019					
Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Nominal değer
TL krediler	%10-%24,75	2020	63.848.089	-	63.780.000
Toplam			63.848.089	-	63.780.000
31 Aralık 2018					
Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Nominal değer
Teminatsız TL tahviller (1)	Değişken	2019	25.748.031	-	25.000.000
TL krediler	23,5-25,0	2019	25.429.221	-	25.347.624
Toplam			51.177.252	-	50.347.624
31 Aralık 2017					
Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Nominal değer
Teminatsız TL tahviller (1)	Değişken	2019	525.894	25.000.000	25.000.000
TL krediler	15,00-16,50	2018	17.606.250	-	17.300.000
Toplam			18.132.144	25.000.000	42.300.000

(1) Grup, 16 Şubat 2017 tarihinde nominal değeri 25.000.000 TL değerinde kupon ve vade sonunda anapara ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un banka kredileri için 23.034.331 TL tutarında çek olarak verilmiş teminat bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 35.788.975 TL, 31 Aralık 2018: 15.000.000 TL, 31 Aralık 2017: 17.300.000). Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 23'te açıklanmıştır.

1 Ocak 2020	Girişler	Faiz gideri	Borçlanmalara ilişkin ödemeler	30 Eylül 2020
63.848.089	222.679.010	8.847.725	(212.052.318)	83.322.506
1 Ocak 2019	Girişler	Faiz gideri	Borçlanmalara ilişkin ödemeler	30 Eylül 2019
51.177.252	330.891.196	16.921.206	(314.328.038)	84.661.616
1 Ocak 2019	Girişler	Faiz gideri	Borçlanmalara ilişkin ödemeler	31 Aralık 2019
51.177.252	433.021.260	20.891.663	(441.242.086)	63.848.089
1 Ocak 2018	Girişler	Faiz gideri	Borçlanmalara ilişkin ödemeler	31 Aralık 2018
43.132.144	276.762.426	14.277.135	(282.994.453)	51.177.252
1 Ocak 2017	Girişler	Faiz gideri	Borçlanmalara ilişkin Ödemeler	31 Aralık 2017
58.544.423	129.099.041	8.965.524	(153.476.844)	43.132.144

b) Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıldan az	3.960.659	2.363.750
1-5 yıl arası	5.409.640	2.086.670
Eksi: Gelecek dönemlere ait faiz gideri	(1.294.128)	(580.794)
Toplam	8.076.171	3.869.626

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların asgari kira ödemelerinin bugünkü değerleri aşağıdaki gibidir:

	Faiz oranı	Döviz cinsi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıldan az	%13,76-%16,29	TL	3.165.133	1.982.010
1-5 yıl arası	%13,76-%16,29	TL	4.911.038	1.887.616
Toplam			8.076.171	3.869.626

1 Ocak 2020	Girişler	Faiz gideri	Kiralamalara ilişkin ödemeler	30 Eylül 2020
3.869.626	6.666.023	742.176	(3.201.654)	8.076.171

1 Ocak 2019	Girişler	Faiz gideri	Kiralamalara ilişkin ödemeler	30 Eylül 2019
4.019.663	-	341.215	(2.119.843)	2.241.035

1 Ocak 2019	Girişler	Faiz gideri	Kiralamalara ilişkin ödemeler	31 Aralık 2019
4.019.663	2.267.784	409.758	(2.827.579)	3.869.626

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR, MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN

a) Ticari alacaklar

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	193.411.343	151.137.813	116.914.444	77.938.495
Alınan çekler	64.556.958	59.196.486	53.405.908	60.908.099
Kredi kartları alacakları	21.045.997	11.244.025	1.416.877	1.725.953
Alacak senetleri	128.000	224.000	434.024	907.990
Şüpheli ticari alacaklar	14.562.810	13.745.909	13.276.129	6.665.165
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.562.810)	(13.745.909)	(13.276.129)	(6.665.165)
Toplam	279.142.298	221.802.324	172.171.253	141.480.537

Grup'un ticari alacakları ile ilgili ortalama vadesi 180 gündür (31 Aralık 2019: 181 gün, 31 Aralık 2018: 175 gün, 31 Aralık 2017: 184 gün). Ortalama vade hesaplaması ilgili dönem sonu ticari alacak bakiyesi ile son 12 ay içinde gerçekleşen hasılat rakamları dikkate alınarak yapılmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un şüpheli ticari alacakları için 14.562.810 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 13.745.909 TL, 31 Aralık 2018: 13.276.129 TL, 31 Aralık 2017: 6.665.165 TL).

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri					
1 Ocak	13.745.909	13.276.129	13.276.129	6.665.165	3.775.135
Dönem içinde ayrılan karşılık (*) (Not 18)	921.582	1.747.588	1.632.850	8.200.461	3.492.543
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 18)	(104.681)	(600.326)	(1.163.070)	(1.589.497)	(358.121)
Silinen karşılıklar	-	-	-	-	(244.392)
Kapanış bakiyesi	14.562.810	14.423.391	13.745.909	13.276.129	6.665.165

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

Grup'un 865.901 TL uzun vadeli ilişkili taraflardan olmayan ticari alacakları, alınan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: bulunmamaktadır, 31 Aralık 2017: 3.706.755 TL).

Grup'un ticari alacaklara ilişkin maruz kaldığı kredi ve kur riski 23 no'lu dipnotta gösterilmiştir.

b) Ticari borçlar

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar				
Ticari borçlar	156.337.288	118.365.736	77.238.769	54.733.046
Gider tahakkukları	1.090.340	862.156	627.674	277.013
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	19.030	24.043	299.135	750.918
Toplam	157.446.658	119.251.935	78.165.578	55.760.977

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar				
Verilen depozito ve teminatlar	131.669	61.200	49.347	4.655
Personelden alacaklar	14.016	74.841	77.001	55.631
Toplam	145.685	136.041	126.348	60.286

b) Diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer borçlar				
Diğer borçlar	15.918	236.031	53.946	30.270
Alınan depozito ve teminatlar	-	-	-	47.752
Toplam	15.918	236.031	53.946	78.022

Ayrıca, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar 2017 yıl sonuna ilişkin kar payı dağıtımına istinaden alınan karar ile vergiler hariç ortaklara ödenecek olan 9.000.000 TL tutarındaki temettüden oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	37.468.167	14.592.878	15.219.538	7.199.620
Toplam	37.468.167	14.592.878	15.219.538	7.199.620

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

7. STOKLAR

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	82.370.303	45.778.365	52.340.642	34.040.669
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.264.989)	-	-	-
Toplam	81.105.314	45.778.365	52.340.642	34.040.669

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 90.385.000 TL olup, taşınan bedeller sigorta altındadır. (31 Aralık 2019: 104.000.000 TL, 31 Aralık 2018: 72.075.000 TL, 31 Aralık 2017: 55.825.000 TL). Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(1.264.989)	(633.730)
Toplam	(1.264.989)	(633.730)

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli				
Verilen avanslar (*)	17.975.886	8.277.489	6.093.095	3.045.161
Gelecek aylara ait giderler	873.608	1.086.340	942.364	833.313
Toplam kısa vadeli	18.849.494	9.363.829	7.035.459	3.878.474
Uzun vadeli				
Verilen avanslar (*)	2.506.062	357.306	336.945	-
Gelecek yıllara ait giderler	188.913	170.056	447.368	728.990
Toplam uzun vadeli	2.694.975	527.362	784.313	728.990

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

Raporlama dönemleri sonu itibarıyla Grup'un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli				
Alınan sipariş avansları	3.109.519	4.312.746	5.656.663	4.662.562
Toplam ertelenmiş gelirleri	3.109.519	4.312.746	5.656.663	4.662.562

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.264.776	26.218.121	2.883.320	556.569	30.922.786
Alımlar	10.788	5.718.891	-	363.779	6.093.458
Transferler (*)	-	-	-	(328.200)	(328.200)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.275.564	31.937.012	2.883.320	592.148	36.688.044
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(97.917)	(9.686.185)	(2.716.469)	-	(12.500.571)
Dönem gideri	(188.245)	(1.799.821)	(160.452)	-	(2.148.518)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(286.162)	(11.486.006)	(2.876.921)	-	(14.649.089)
1 Ocak 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.166.859	16.531.936	166.851	556.569	18.422.215
30 Eylül 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	989.402	20.451.006	6.399	592.148	22.038.955

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen amortisman giderlerinin toplam tutarları sırasıyla 941.310 TL, 597.211 TL ve 609.997 TL'dir (30 Eylül 2019: 641.303 TL, 529.057 TL, 396.933 TL, 31 Aralık 2019: 874.758 TL, 716.870 TL ve 554.461 TL, 31 Aralık 2018: 524.531 TL, 629.761 TL ve 549.197 TL, 31 Aralık 2017: 315.321 TL, 478.663 TL ve 427.522 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 6.898.130 TL'dir (30 Eylül 2019: 6.019.158 TL, 31 Aralık 2019: 6.019.158 TL, 31 Aralık 2018: 6.330.073 TL, 31 Aralık 2017: 6.307.993 TL). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur, 31 Aralık 2018: Yoktur, 31 Aralık 2017: Yoktur).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (30 Eylül 2019: Yoktur).

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

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	145.327	19.659.097	2.883.320	234.005	22.921.749
Alımlar	98.341	4.024.972	-	897.992	5.021.305
Transferler (*)	-	643.141	-	(694.041)	(50.900)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	243.668	24.327.210	2.883.320	437.956	27.892.154
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(43.307)	(7.847.239)	(2.463.936)	-	(10.354.482)
Dönem gideri	(26.837)	(1.350.278)	(190.178)	-	(1.567.293)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(70.144)	(9.197.517)	(2.654.114)	-	(11.921.775)
1 Ocak 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	102.020	11.811.858	419.384	234.005	12.567.267
30 Eylül 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	173.524	15.129.693	229.206	437.956	15.970.379

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	145.327	19.659.097	2.883.320	234.005	22.921.749
Alımlar	1.119.449	5.915.883	-	1.109.410	8.144.742
Transferler (*)	-	643.141	-	(786.846)	(143.705)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.264.776	26.218.121	2.883.320	556.569	30.922.786
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(43.307)	(7.847.239)	(2.463.936)	-	(10.354.482)
Dönem gideri	(54.610)	(1.838.946)	(252.533)	-	(2.146.089)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(97.917)	(9.686.185)	(2.716.469)	-	(12.500.571)
1 Ocak 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	102.020	11.811.858	419.384	234.005	12.567.267
31 Aralık 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.166.859	16.531.936	166.851	556.569	18.422.215

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	31.971	13.723.653	2.758.133	732.422	17.246.179
Alımlar	113.356	6.158.798	125.187	181.061	6.578.402
Çıkışlar	-	(223.354)	-	-	(223.354)
Transferler (*)	-	-	-	(679.478)	(679.478)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	145.327	19.659.097	2.883.320	234.005	22.921.749
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.971)	(6.597.293)	(2.240.336)	-	(8.869.600)
Dönem gideri	(11.336)	(1.468.553)	(223.600)	-	(1.703.489)
Çıkışlar	-	218.607	-	-	218.607
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(43.307)	(7.847.239)	(2.463.936)	-	(10.354.482)
1 Ocak 2018 itibarıyla net kayıtlı değeri	-	7.126.360	517.797	732.422	8.376.579
31 Aralık 2018 itibarıyla net kayıtlı değeri	102.020	11.811.858	419.384	234.005	12.567.267

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	31.971	11.561.702	2.688.930	241.561	14.524.164
Alımlar	-	2.451.830	69.203	490.861	3.011.894
Çıkışlar	-	(289.879)	-	-	(289.879)
Transferler	-	-	-	-	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.971	13.723.653	2.758.133	732.422	17.246.179
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.971)	(5.604.496)	(2.060.237)	-	(7.696.704)
Dönem gideri	-	(1.041.407)	(180.099)	-	(1.221.506)
Çıkışlar	-	48.610	-	-	48.610
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(31.971)	(6.597.293)	(2.240.336)	-	(8.869.600)
1 Ocak 2017 itibarıyla net kayıtlı değeri	-	5.957.206	628.693	241.561	6.827.460
31 Aralık 2017 itibarıyla net kayıtlı değeri	-	7.126.360	517.797	732.422	8.376.579

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Araştırma geliştirme		Toplam
	Haklar	giderleri	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	9.175.893	2.766.811	11.942.704
Alımlar	1.350.177	-	1.350.177
Transferler (*)	159.900	168.300	328.200
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.685.970	2.935.111	13.621.081
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.255.272)	(2.088.978)	(8.344.250)
Dönem gideri	(914.761)	(178.233)	(1.092.994)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.170.033)	(2.267.211)	(9.437.244)
1 Ocak 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.920.621	677.833	3.598.454
30 Eylül 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	3.515.937	667.900	4.183.837
		Araştırma geliştirme	
Maliyet değeri	Haklar	giderleri	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	7.611.622	2.677.725	10.289.347
Alımlar	1.086.561	9.719	1.096.280
Transferler (*)	7.500	43.400	50.900
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.705.683	2.730.844	11.436.527
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.322.081)	(1.763.427)	(7.085.508)
Dönem gideri	(676.325)	(271.168)	(947.493)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.998.406)	(2.034.595)	(8.033.001)
1 Ocak 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.289.541	914.298	3.203.839
30 Eylül 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.707.277	696.249	3.403.526

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Maliyet değeri	Araştırma geliştirme		Toplam
	Haklar	giderleri	
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	7.611.622	2.677.725	10.289.347
Alımlar	1.506.652	3.000	1.509.652
Çıkışlar	-	-	-
Transferler (*)	57.619	86.086	143.705
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.175.893	2.766.811	11.942.704
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.322.081)	(1.763.427)	(7.085.508)
Dönem gideri	(933.191)	(325.551)	(1.258.742)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.255.272)	(2.088.978)	(8.344.250)
1 Ocak 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.289.541	914.298	3.203.839
31 Aralık 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.920.621	677.833	3.598.454
Araştırma geliştirme			
Maliyet değeri	Haklar	giderleri	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	6.196.689	1.927.172	8.123.861
Alımlar	1.316.940	169.068	1.486.008
Transferler (*)	97.993	581.485	679.478
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.611.622	2.677.725	10.289.347
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.697.804)	(1.440.889)	(6.138.693)
Dönem gideri	(624.277)	(322.538)	(946.815)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.322.081)	(1.763.427)	(7.085.508)
1 Ocak 2018 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.498.885	486.283	1.985.168
31 Aralık 2018 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.289.541	914.298	3.203.839

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	Haklar	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	5.268.476	1.927.172	7.195.648
Alımlar	928.213	-	928.213
Transferler	-	-	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.196.689	1.927.172	8.123.861
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.246.119)	(1.190.974)	(5.437.093)
Dönem gideri	(451.685)	(249.915)	(701.600)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.697.804)	(1.440.889)	(6.138.693)
1 Ocak 2017 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.022.357	736.198	1.758.555
31 Aralık 2017 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.498.885	486.283	1.985.168

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 866.764 TL ve 226.230 TL'dir (30 Eylül 2019: 820.237 TL ve 127.256 TL, 31 Aralık 2019: 1.086.262 TL ve 172.480 TL, 31 Aralık 2018: 767.064 TL ve 179.751 TL, 31 Aralık 2017: 538.029 TL ve 163.571 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (30 Eylül 2019: Yoktur, 31 Aralık 2019: Yoktur, 31 Aralık 2018: Yoktur, 31 Aralık 2017: Yoktur).

YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ticari alacaklar karşılığında teminat olarak ipotek tesis edilen gayrimenkullerin, Grup'un alacakları karşılığında takas edilmesi yoluyla alınmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 154.400 TL'dir (30 Eylül 2019: 830.600 TL, 31 Aralık 2019: 480.034 TL, 31 Aralık 2018: 684.433 TL, 31 Aralık 2017: 336.033 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ile yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyeti 160.000 TL olan daireden oluşmaktadır. İlgili daire 1 Nisan 2019 tarihinde, ticari alacaklarına istinaden Grup'un varlıklarına alınmıştır.

Grup, 16 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 340.000 TL değerinde Samsun ilinde bulunan dükkanı Grup'un bir müşterisinden ticari alacaklarına istinaden almış ve ilgili gayrimenkulu 20 Nisan 2020 tarihinde 350.000 TL'ye satmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2020	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2020	2.781.462	3.505.985	6.287.447
İlaveler	134.213	6.531.810	6.666.023
Kapanış	2.915.675	10.037.795	12.953.470
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2010	1.344.520	1.238.201	2.582.721
Dönem amortismanı	912.238	1.693.944	2.606.182
Kapanış	2.256.758	2.932.145	5.188.903
30 Eylül 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	658.917	7.105.650	7.764.567
30 Eylül 2019	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
TFRS 16 açılış etkileri	2.781.462	1.238.201	4.019.663
İlaveler	-	-	-
Kapanış	2.781.462	1.238.201	4.019.663
Birikmiş itfa payları			
TFRS 16 açılış etkileri	-	-	-
Dönem amortismanı	1.008.158	923.576	1.931.734
Kapanış	1.008.158	923.576	1.931.734
30 Eylül 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.773.304	314.625	2.087.929
31 Aralık 2019	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
TFRS 16 açılış etkileri	2.781.462	1.238.201	4.019.663
İlaveler	-	2.267.784	2.267.784
Kapanış	2.781.462	3.505.985	6.287.447
Birikmiş itfa payları			
TFRS 16 açılış etkileri	-	-	-
Dönem amortismanı	1.344.520	1.238.201	2.582.721
Kapanış	1.344.520	1.238.201	2.582.721
31 Aralık itibarıyla net kayıtlı değeri	1.436.942	2.267.784	3.704.726

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 1.648.494 TL ve 957.688 TL'dir (30 Eylül 2019: 946.239 TL ve 985.495 TL, 31 Aralık 2019: 1.276.026 TL ve 1.306.695 TL).

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Garanti gider karşılığı	3.258.864	2.873.683	2.503.032	3.054.578
Dava karşılığı	97.931	221.312	128.848	128.848
Satış prim karşılığı	217.191	289.204	520.000	85.000
Diğer	517.850	353.166	787.686	150.367
Toplam	4.091.836	3.737.365	3.939.566	3.418.793

Uzun vadeli karşılıklar

Garanti gider karşılığı	2.944.618	1.439.089	1.258.418	1.499.817
Toplam	2.944.618	1.439.089	1.258.418	1.499.817

Kısa ve uzun vadeli toplam garanti karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak	4.312.772	3.761.450	3.761.450	4.554.395	4.964.973
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	6.532.390	5.297.220	6.348.519	3.827.710	4.355.883
Dönem içerisinde kullanılan	(4.641.680)	(4.165.481)	(5.797.197)	(4.620.655)	(4.766.461)
Dönem Sonu	6.203.482	4.893.189	4.312.772	3.761.450	4.554.395

Diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	Satış prim karşılığı	Diğer
1 Ocak 2020	221.312	289.204	353.166
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	217.191	300.000
Dönem içerisinde kullanılan	(123.381)	(289.204)	(135.316)
30 Eylül 2020	97.931	217.191	517.850

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	Dava karşılığı	Satış prim karşılığı	Diğer
1 Ocak 2019	128.848	520.000	787.686
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	92.464	464.500	300.000
Dönem içerisinde kullanılan	-	(520.000)	(987.686)
30 Eylül 2019	221.312	464.500	100.000

	Dava karşılığı	Satış prim karşılığı	Diğer
1 Ocak 2019	128.848	520.000	787.686
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	92.464	289.204	53.166
Dönem içerisinde kullanılan	-	(520.000)	(487.686)
31 Aralık 2019	221.312	289.204	353.166

	Dava karşılığı	Satış prim karşılığı	Diğer
1 Ocak 2018	128.848	85.000	150.367
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	520.000	787.686
Dönem içerisinde kullanılan	-	(85.000)	(150.367)
31 Aralık 2018	128.848	520.000	787.686

	Dava karşılığı	Satış prim karşılığı	Diğer
1 Ocak 2017	-	180.000	140.000
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	128.848	85.000	150.367
Dönem içerisinde kullanılan	-	(180.000)	(140.000)
31 Aralık 2017	128.848	85.000	150.367

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

Şirket'in 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, alınan TRİ'leri aşağıdaki gibidir

Türü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Teminat mektupları	12.389.431	10.567.868	9.585.169	6.559.268
Coface	47.790.609	46.734.623	23.514.208	21.334.121
İpotek(*)	11.210.740	6.580.387	8.350.321	2.821.782
Exim Bank	456.406	4.156.327	-	-
DBS/DTS	10.298.494	-	-	-
Toplam	82.145.680	68.039.205	41.449.698	30.715.171

(*) İpoteklerin %75'i yazılmıştır.

d) Bağlantı çekleri ve senetleri

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un portföyünde bulunan bağlantı çeklerinin toplamı 34.261.921 TL'dir (31 Aralık 2019 – 33.944.917 TL, 31 Aralık 2018 – 13.228.161 TL, 31 Aralık 2017 – 19.905.081 TL).

e) Akreditifler

Grup'un 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, akreditif bilgileri aşağıdaki gibidir:

Türü	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları	TL
İthalat akreditifleri	859.006	6.707.117	545.030	3.237.590	83.452	439.032	412.268	1.557.835
Toplam		6.707.117		3.237.590		439.032		1.557.835

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

12.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	12.020	31.023	11.515	20.830
Ödenecek SGK kesintileri ve vergiler	4.966.282	848.574	735.093	929.548
Toplam	4.978.302	879.597	746.608	950.378

12.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli				
Prim karşılığı	3.339.606	2.548.883	4.801.826	2.909.279
	3.339.606	2.548.883	4.801.826	2.909.279
Uzun vadeli				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.411.889	1.896.338	1.130.470	1.091.008
Kullanılmayan izin karşılığı	1.492.499	1.166.671	736.283	604.948
	3.904.388	3.063.009	1.866.753	1.695.956

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL, 31 Aralık 2018: 5.434,42 TL, 31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki paragrafta açıklanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonundaki karşılık, Grup'un konsolide finansal tablolarında yıllık %8 enflasyon oranı ve %12,2 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,89 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: yıllık %8 enflasyon ve %12,2 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,89, 31 Aralık 2018: yıllık %9 enflasyon ve %14,6 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,14, 31 Aralık 2017: yıllık %7 enflasyon ve %12 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,67 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

12.2 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.896.338	1.130.470	1.130.470	1.091.008	739.881
Hizmet maliyeti	173.515	123.786	307.709	130.921	77.688
Faiz maliyeti	227.260	307.709	137.917	225.449	121.474
Ödenen kıdem tazminatları	(228.952)	(513.222)	(559.419)	(456.064)	(260.450)
Aktüeryal fark	343.728	562.561	879.661	139.156	412.415
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.411.889	1.611.304	1.896.338	1.130.470	1.091.008

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		30 Eylül 2019	
Net iskonto oranı	%10 artış	%10 azalış	%10 artış	%10 azalış
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	(106.716)	114.826	(80.165)	87.441

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
Net iskonto oranı	%10 artış	%10 azalış	%10 artış	%10 artış	%10 artış	%10 azalış
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	(83.064)	89.026	(65.166)	70.998	(58.492)	63.434

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.166.671	736.283	736.283	604.948	522.782
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	325.828	380.626	430.388	131.335	82.166
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.492.499	1.116.909	1.166.671	736.283	604.948

Prim karşılığı hareket tablosu	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak	2.548.883	4.801.826	4.801.826	2.909.279	1.026.738
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	3.339.606	2.619.944	2.548.883	4.801.826	2.909.279
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(2.548.883)	(4.801.826)	(4.801.826)	(2.909.279)	(1.026.738)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	3.339.606	2.619.944	2.548.883	4.801.826	2.909.279

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a- Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar	3.614.788	1.446.960	1.748.406	1.566.523
	3.614.788	1.446.960	1.748.406	1.566.523

14. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Grup	Hisse tutarı	%
SDA Internatonal S.a.r.l	B	15.302.446	47.51
Murat Erkurt	B	209.135	0.65
Ahmet Faralyalı	B	201.550	0.63
Orhan Ayanlar	B	25.402	0.07
Cenk Coşkuntürk	B	25.402	0.07
Halit Görkem Oktay	B	18.965	0.06
Talip Murat Kolbaşı	A	3.449.692	10.71
Ali Osman Kolbaşı	A	3.066.392	9.52
Yasemin Rezan Kolbaşı	A	2.710.472	8.42
Zeynep Figen Peker	A	2.710.472	8.42
Aliye Kolbaşı	A	1.971.250	6.12
Oktay Kolbaşı	A	1.259.411	3.91
Rengin Yağan	A	1.259.411	3.91
Ödenmiş sermaye		32.210.000	
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		148.360	

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in resmi ve nominal sermayesi 32.210.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 32.210.000 TL, 31 Aralık 2018: 32.210.000 TL, 31 Aralık 2017: 32.210.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 32.210.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2019: 32.210.000 adet, 31 Aralık 2018: 32.210.000 adet, 31 Aralık 2017: 32.210.000 adet). Paylar 16.427.100 adet A grubu ve 15.782.900 adet B grubu hisselerden oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye düzeltmesi olumlu farkı 148.360 TL'dir. (31 Aralık 2019: 148.360, 31 Aralık 2018: 148.360, 31 Aralık 2017: 148.360).

Şirket Esas Sözleşmesi kapsamında, beş kişiden oluşacak yönetim kurulunda, üç yönetim kurulu üyesi, A grubu pay sahiplerinin sahip olduğu toplam oyların çoğunluğu tarafından ve iki yönetim kurulu üyesi B grubu pay sahiplerinin sahip olduğu toplam oyların çoğunluğu tarafından aday gösterilen kişilerden seçileceği yönünde yönetime katılma hakkı bulunmakta olup, söz konusu payların oy hakkında imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Hisse senedi ihraç primi

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

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

c) Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekleri 6.401.154 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.330.577 TL, 31 Aralık 2018: 4.557.008 TL, 31 Aralık 2017: 2.735.277 TL).

d) Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, geçerli para birimi ABD Doları olan Arzum Asia Pacific ve Euro olan Arzum Europe'un finansal tablolarının raporlama para birimi olan TL'ye çevrilmesinden kaynaklanan farklardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 itibarıyla Grup'un yabancı para çevrim farkları toplamı 1.927.543 TL'dir (31 Aralık 2019: 738.890 TL, 31 Aralık 2018: 518.159 TL, 31 Aralık 2017: 100.869 TL).

e) Geçmiş yıllar karları

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 38.483.735 TL tutarındaki birikmiş geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 27.978.352 TL, 31 Aralık 2018: 13.651.742 TL, 31 Aralık 2017: 11.993.144 TL).

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Temettü:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, yukarıda belirtilen yasal yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Şirket 31 Aralık 2018 yılında birikmiş karlarından vergiler dahil 10.300.380 TL temettü dağıtmıştır, hisse başına temettü tutarı 0,32 TL'dir. (31 Aralık 2017 : 4.000.000 TL ve hisse başına temettü tutarı 0,12 TL).

Şirket, 29 Haziran 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden 10 Temmuz 2020 tarihli Olağan Genel Kurulu'nda 2019 yılına ait net karın %25'inin zorunlu yasal yedekler ayrıldıktan sonra kalan 3.816.690 TL'yi 20 Temmuz 2020 tarihinde şirket ortaklarına temettü olarak ödemiştir. Dağıtılan temettünün hisse başına tutarı 0,12 TL'dir.

15. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a) Hasılat					
Yurtiçi satışlar	825.072.806	633.869.681	896.683.722	714.625.208	557.190.229
Yurtdışı satışlar	51.922.676	33.601.613	45.867.191	29.626.486	20.817.129
Brüt satışlar	876.995.482	667.471.294	942.550.913	744.251.694	578.007.358
Satış iadeleri	(10.244.273)	(9.952.025)	(14.822.510)	(14.801.176)	(8.188.074)
Satış iskontoları	(431.406.485)	(341.386.802)	(479.732.131)	(370.354.380)	(281.950.891)
Net satışlar	435.344.724	316.132.467	447.996.272	359.096.138	287.868.393
b) Satışların maliyeti					
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	287.955.738	213.199.888	302.202.934	236.988.967	193.157.699
Garanti giderleri	6.532.390	5.297.220	6.348.519	3.827.710	4.355.883
Amortisman giderleri ve itfa payları	941.310	641.303	874.758	524.531	315.321
	295.429.438	219.138.411	309.426.211	241.341.208	197.828.903

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

16. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personel giderleri	17.792.854	13.446.864	17.223.023	15.732.802	11.686.321
Reklam ve pazarlama giderleri	15.556.685	10.826.544	17.561.795	12.878.059	9.633.259
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	9.822.897	10.663.868	13.913.324	11.317.786	8.823.186
Depolama giderleri	6.318.202	3.785.538	7.449.293	5.984.540	5.266.466
Dağıtım giderleri	5.073.822	6.435.490	6.822.679	6.714.596	5.604.051
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.112.469	2.295.533	3.079.158	1.396.825	1.016.692
Danışmanlık giderleri	1.774.853	1.302.267	1.893.922	1.099.224	1.003.574
Pazar araştırma giderleri	594.155	1.097.698	1.316.852	643.327	380.007
Sergi ve fuar giderleri	516.183	695.664	953.266	750.022	388.622
Haberleşme giderleri	584.660	409.805	564.809	503.425	453.149
Motorlu taşıt giderleri	527.004	710.754	1.158.045	899.959	641.676
Seyahat giderleri	304.020	981.611	1.126.747	903.325	596.466
Navlun giderleri	262.401	206.219	259.362	185.340	173.203
Kira giderleri	-	-	-	1.069.391	1.002.716
Diğer	1.379.796	1.424.564	1.460.227	1.903.859	1.001.788
Toplam	63.620.001	54.282.419	74.782.502	61.982.480	47.671.176

b) Genel yönetim giderleri	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personel giderleri	10.129.145	8.532.022	10.940.619	10.853.402	8.842.997
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.798.715	1.539.084	2.053.602	728.948	591.093
Danışmanlık giderleri	3.192.318	2.433.020	3.140.318	2.168.364	1.811.253
Ofis giderleri	741.662	543.420	1.184.371	876.932	699.029
Sigorta giderleri	419.583	430.143	566.285	682.611	522.410
Seyahat giderleri	103.549	309.708	392.117	339.073	255.732
Vergi, resim ve harçlar	177.748	235.631	258.063	244.937	123.430
Tamir ve bakım onarım giderleri	173.315	160.583	104.509	87.725	85.461
Kira giderleri	-	-	-	1.594.226	1.410.394
Diğer	2.008.059	1.625.529	2.593.498	2.445.823	1.353.735
Toplam	18.744.094	15.809.140	21.233.382	20.022.041	15.695.534

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satılan ticari mallar maliyeti	287.955.738	213.199.888	302.202.934	236.988.967	193.157.699
Personel giderleri	27.921.999	21.978.886	28.163.642	26.586.204	20.529.318
Reklam ve pazarlama giderleri	15.556.685	10.826.544	17.561.795	12.878.059	9.633.259
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	9.822.897	10.663.868	13.913.324	11.317.786	8.823.186
Garanti giderleri	6.532.390	5.297.220	6.348.519	3.827.710	4.355.883
Depolama giderleri	6.318.202	3.785.538	7.449.293	5.984.540	5.266.466
Amortisman giderleri ve itfa payları	5.852.494	4.475.920	6.007.518	2.650.304	1.923.106
Dağıtım giderleri	5.073.822	6.435.490	6.822.679	6.714.596	5.604.051
Danışmanlık giderleri	4.967.171	3.735.287	5.034.240	3.267.588	2.814.827
Haberleşme giderleri	584.660	409.805	564.809	503.425	453.149
Ofis giderleri	741.662	543.420	1.184.371	876.932	699.029
Pazar araştırma giderleri	594.155	1.097.698	1.316.852	643.327	380.007
Sergi ve fuar giderleri	516.183	695.664	953.266	750.022	388.622
Motorlu taşıt giderleri	527.004	710.754	1.158.045	899.959	641.676
Sigorta giderleri	419.583	430.143	566.285	682.611	522.410
Seyahat giderleri	481.768	1.217.242	1.384.810	1.148.262	719.896
Navlun giderleri	262.401	206.219	259.362	185.340	173.203
Vergi, resim ve harçlar	103.549	309.708	392.117	339.073	255.732
Tamir ve bakım onarım giderleri	173.315	160.583	104.509	87.725	85.461
Kira giderleri	-	-	-	2.663.617	2.413.110
Diğer	3.387.855	3.050.093	4.053.725	4.349.682	2.355.523
Toplam	377.793.533	289.229.970	405.442.095	323.345.729	261.195.613

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Türev ürünleri kur farkı gelirleri	5.437.984	-	-	3.701.731	420.709
Kur farkı gelirleri, (net)	3.097.150	-	796.751	2.416.855	1.071.140
Ertelenmiş finansman gelirleri	899.139	843.514	-	1.032.344	848.784
Banka promosyon gelirleri	-	423.729	423.729	-	-
Sabit kıymet satış geliri	29.166	124.254	-	104.897	-
Turquality gelirleri	-	-	-	-	954.616
Diğer	389.458	604.169	1.083.337	861.374	786.928
Toplam	9.852.897	1.995.666	2.303.817	8.117.201	4.082.177

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

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Şüpheli alacak karşılıkları, (net)	816.901	1.147.262	469.780	6.610.964	3.134.422
Türev ürünleri kur farkı giderleri	-	1.931.102	1.918.471	131.975	130.326
Kur farkı giderleri, (net)	-	83.349	-	-	-
Ertelenmiş finansman gideri	-	-	378.202	-	-
Sabit kıymet satış zararı	-	24.580	22.726	31.439	246.111
Diğer	242.562	-	247.247	210.291	102.321
Toplam	1.059.463	3.186.293	3.036.426	6.984.669	3.613.180

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Faiz gelirleri	1.277.499	634.258	666.823	123.020	371.038
Kur farkı gelirleri, (net)	758.295	541.005	1.579.692	1.582.722	-
Toplam	2.035.794	1.175.263	2.246.515	1.705.742	371.038

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Kredi faiz giderleri	8.847.725	16.921.206	20.891.663	14.277.135	8.965.524
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	742.176	341.215	409.758	-	-
Banka komisyon ve pos giderleri	1.440.884	1.248.433	2.097.164	3.877.614	1.170.677
Other	-	-	-	-	166.131
Toplam	11.030.785	18.510.854	23.398.585	18.154.749	10.302.332

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Vergi gideri	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	22.911.529	7.820.054	4.213.575	6.774.825	4.252.360
Geçmiş dönem vergi değişikliği etkisi	-	-	-	-	(584.041)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	(10.019.807)	(5.842.446)	1.063.273	(1.441.070)	(238.545)
Toplam	12.891.722	1.977.608	5.276.848	5.333.755	3.429.774

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Cari dönem vergi varlığı / (yükümlülüğü)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	22.911.529	4.213.575	6.774.825	4.252.360
Peşin ödenen vergiler (-)	(13.673.990)	(7.645.072)	(11.113.638)	(6.316.653)
Kurumlar vergisi karşılığı / (cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar), net	9.237.539	(3.431.497)	(4.338.813)	(2.064.293)

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. 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. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

30 Eylül 2020 itibarıyla Hong Kong kurumlar vergisi oranı %8.25'tir (31 Aralık 2019: %8.25)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile raporlama amaçlı hazırlanan konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Şirket'in ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 31 Aralık 2020 tarihine kadar gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanım hakkı varlıkları	(7.764.567)	(3.704.726)	(1.552.913)	(740.945)
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.076.171	3.869.626	1.678.537	801.459
Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler	37.916.154	902.560	8.341.554	198.563
Garanti karşılıkları	6.203.482	4.312.772	1.364.766	948.808
Ticari ve diğer alacaklar	7.679.668	1.981.967	1.689.527	436.033
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.904.388	3.063.009	780.878	622.450
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.036.398	1.132.339	607.280	569.537
Stoklar	(289.888)	(963.272)	(63.775)	(211.920)
Türev araçları	(2.440.324)	63.753	(536.871)	14.026
Diğer varlıklar	1.548.647	(349.701)	343.915	(73.666)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			12.652.898	2.564.345

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

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Garanti karşılıkları	3.761.450	4.554.395	802.351	1.001.967
Ticari ve diğer alacaklar	(2.428.961)	336.385	(534.371)	65.526
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.866.753	1.695.956	388.076	351.290
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.017.394	689.698	677.413	206.170
Stoklar	(1.304.297)	(785.829)	(287.084)	(172.882)
Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler	8.544.936	3.516.946	1.444.650	653.223
Türev araçları	3.890.602	130.326	855.932	28.672
Diğer varlıklar	435.407	(755.906)	104.719	(151.181)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.451.686	1.982.785

Muhasebeleştirilmemiş ertelenmiş vergi varlıkları

30 Eylül 2020 itibarıyla, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı:					
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.564.345	3.451.686	3.451.686	1.982.785	1.661.757
Kar veya zararda kayıtlara alınan ertelenmiş vergi geliri	10.019.807	5.842.446	(1.063.273)	1.441.070	238.545
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (gideri)/geliri	68.746	112.512	175.932	27.831	82.483
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	12.652.898	9.406.644	2.564.345	3.451.686	1.982.785

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020 %	1 Ocak – 30 Eylül 2019 %	1 Ocak – 31 Aralık 2019 %	1 Ocak – 31 Aralık 2018 %	1 Ocak – 31 Aralık 2017 %
Vergi öncesi kar	(57.349.634)	(8.376.279)	(20.669.498)	(20.433.934)	(17.210.483)
Gelir vergisi oranı ile hesaplanan vergi gideri	12.616.920 22	1.842.781 22	4.547.290 22	4.495.465 22	3.442.097 20
Kanunen kabul edilmeyen giderler	491.837	156.650	790.878	823.673	330.856
Vergiden istisna gelirler	(36.539)	(259.003)	(127.746)	(63.988)	(317.536)
Diğer	(180.496)	237.180	66.426	78.605	(25.643)
Cari dönem vergi gideri	12.891.722	1.977.608	5.276.848	5.333.755	3.429.774

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Pay başına kar					
Dönem boyunca mevcut olan adi hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000
Toplam	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000
Dönem karı	44.457.912	6.398.671	15.392.650	15.100.179	13.780.709
Adi pay başına kayıp (1 TL nominal karşılığı)	1.3803	0,1987	0,4779	0,4688	0,4278

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir.

İlişkili taraflara ticari borçlar

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile Grup'un ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
İstinye Kurumsal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (1)	-	17.700	17.700	17.700
Mobiliz Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	-	3.109	-	-
Glasshouse Bilgi Sistemleri Ticaret Anonim Şirketi A.Ş. (1)	19.030	-	-	293.756
ACP Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (1)	-	3.234	281.435	439.462
Toplam	19.030	24.043	299.135	750.918

İlişkili taraflara diğer borçlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar 2017 yıl sonuna ilişkin kar payı dağıtımına istinaden alınan karar ile vergiler hariç ortaklara ödenecek olan 9.000.000 TL tutarındaki temettüden oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

30 Eylül 2020, 30 Eylül 2019, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
İstinye Kurumsal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (1)	135.000	135.000	180.000	180.000	180.000
Kolbaşı Gayrimenkul Değerleme İnş. İç ve Dış Ticaret A.Ş. (1)	88.088	176.178	234.904	204.264	180.000
Mobiliz Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (1)	6.943	13.535	19.324	22.660	22.052
Glasshouse Bilgi Sistemleri Ticaret Anonim Şirketi A.Ş. (1)	48.700	41.189	41.189	-	253.057
ACP Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (1)	-	-	-	-	869.579
Toplam	278.731	365.902	475.417	406.924	1.504.688

(1) Ortaklar tarafından kontrol edilen şirket

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Ücretler ve diğer faydalar	6.332.533	6.457.300	7.912.162	5.913.706	4.232.430
	6.332.533	6.457.300	7.912.162	5.913.706	4.232.430

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un fonlama yapısı Dipnot 4 açıklanan kredi de içeren borçlar ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlanmalar	91.398.677	67.717.715	51.177.252	43.132.144
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(29.787.642)	(8.202.150)	(4.627.660)	(3.042.622)
Net borç	61.611.035	59.515.565	46.549.592	40.089.522
Toplam özkaynak	140.276.274	98.721.381	83.811.729	78.705.965
Toplam sermaye	32.210.000	32.210.000	32.210.000	32.210.000
Borç / özkaynak oranı	0,4392	0,6029	0,5554	0,5094

Finansal risk faktörleri

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

Kredi riski yönetimi

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

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır.

	Defter değeri			
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi (İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar)	261.450.924	206.290.356	157.691.354	132.611.603
Yurtdışı (İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar)	18.557.275	15.511.968	14.479.899	12.575.689
Toplam	280.008.199	221.802.324	172.171.253	145.187.292

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri varlıklar (3)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf(2)	
30 Eylül 2020					
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	-	280.008.199	-	14.016	29.787.642
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (4)	-	73.389.428	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	267.305.075	-	14.016	29.787.642
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	12.703.124	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.756.252	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	14.562.810	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(14.562.810)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

(3) Kasadaki nakit tutarları içermemektedir.

(4) Teminat mektupları, ipotek, coface, DBS/DTS ve Eximbank bakiyelerinden oluşmaktadır ((Not 11 c).

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri varlıklar (3)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf (2)	
31 Aralık 2019					
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	-	221.802.324	-	74.841	8.202.150
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (4)	-	59.611.820	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	210.565.158	-	74.841	8.202.150
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	11.237.166	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.427.385	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.745.909	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.745.909)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri varlıklar (3)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf(2)	
31 Aralık 2018					
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	-	172.171.253	-	77.001	4.627.660
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (4)	-	37.560.356	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	161.497.470	-	77.001	4.627.660
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.673.783	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.889.342	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.276.129	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.276.129)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzeri varlıklar (3)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf(2)	
31 Aralık 2017					
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	-	145.187.292	-	55.631	3.031.716
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (4)	-	27.259.759	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	130.536.908	-	55.631	3.031.716
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	14.650.384	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.455.412	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.665.165	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.665.165)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.423.968	-	6.423.968
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.204.042	-	3.204.042
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	108.739	-	108.739
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.966.375	-	2.966.375
Toplam vadesi geçen alacaklar	12.703.124	-	12.703.124
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (4)	8.756.252	-	8.756.252

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.179.030	-	4.179.030
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.720.235	-	4.720.235
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	186.970	-	186.970
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.150.931	-	2.150.931
Toplam vadesi geçen alacaklar	11.237.166	-	11.237.166
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı(4)	8.427.385	-	8.427.385

31 Aralık 2018	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.064.150	-	4.064.150
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.838.431	-	2.838.431
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	786.103	-	786.103
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.985.099	-	2.985.099
Toplam vadesi geçen alacaklar	10.673.783	-	10.673.783
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı(4)	3.889.342	-	3.889.342

31 Aralık 2017	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.380.446	-	8.380.446
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.796.232	-	3.796.232
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.282.574	-	1.282.574
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.191.132	-	1.191.132
Toplam vadesi geçen alacaklar	14.650.384	-	14.650.384
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (4)	3.455.412	-	3.455.412

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk üst yönetimdedir. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	6 aydan kısa (I)	6 – 12 ay arası (II)	1 yıldan uzun (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama işlemlerinden borçlar	91.398.677	93.423.262	44.959.454	43.054.169	5.409.640
Ticari ve diğer borçlar	157.462.576	159.936.309	159.936.309	-	-

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	6 aydan kısa (I)	6 – 12 ay arası (II)	1 yıldan uzun (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama işlemlerinden borçlar	67.717.715	71.681.485	36.813.795	32.781.020	2.086.670
Ticari ve diğer borçlar	119.487.966	121.639.218	121.639.218	-	-
Türev araçlar					
Türev yükümlülükler,net	63.753	27.517.476	21.886.212	5.631.264	-

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	6 aydan kısa (I)	6 – 12 ay arası (II)	1 yıldan uzun (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama işlemlerinden borçlar	51.177.252	51.909.021	51.909.021	-	-
Ticari ve diğer borçlar	87.219.524	89.173.352	89.173.352	-	-
Türev araçlar					
Türev yükümlülükler,net	3.890.602	34.136.375	30.430.600	3.705.775	-

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	6 aydan kısa (I)	6 – 12 ay arası (II)	1 yıldan uzun (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	43.132.144	43.669.725	18.669.725	-	25.000.000
Ticari ve diğer borçlar	55.838.999	56.365.925	56.365.925	-	-
Türev araçlar					
Türev yükümlülükler,net	130.326	9.811.600	9.811.600	-	-

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	15.397.037	1.384.913	502.146	-
2a. Parasal finansal varlıklar	8.001.039	662.164	310.126	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	23.398.076	2.047.077	812.272	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	23.398.076	2.047.077	812.272	-
10. Ticari borçlar	3.018.217	361.511	18.440	3.224
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.018.217	361.511	18.440	3.224
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.018.217	361.511	18.440	3.224
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	37.015.674	4.740.737	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	37.015.674	4.740.737	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	57.395.533	6.426.303	793.832	(3.224)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	20.379.859	1.685.566	793.832	(3.224)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (*)	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

(*) Nominal değer

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	12.296.971	1.438.715	563.966	-
2a. Parasal finansal varlıklar	5.175.633	698.872	154.000	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	17.472.604	2.137.587	717.966	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	17.472.604	2.137.587	717.966	-
10. Ticari borçlar	6.144.040	836.301	175.111	1.912
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.144.040	836.301	175.111	1.912
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.144.040	836.301	175.111	1.912
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	26.582.395	4.475.000	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	26.582.395	4.475.000	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	37.910.959	5.776.286	542.855	(1.912)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.328.564	1.301.286	542.855	(1.912)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (*)	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

(*) Nominal değer

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

	31 Aralık 2018			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.599.022	1.401.353	701.169	-
2a. Parasal finansal varlıklar	1.066.300	202.684	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	12.665.322	1.604.037	701.169	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	12.665.322	1.604.037	701.169	-
10. Ticari borçlar	4.337.609	742.755	70.741	679
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.337.609	742.755	70.741	679
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.337.609	742.755	70.741	679
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	28.934.950	5.500.000	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	28.934.950	5.500.000	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	37.262.663	6.361.282	630.428	(679)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.327.713	861.282	630.428	(679)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (*)	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

(*) Nominal değer

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.890.519	2.053.238	918.151	-
2a. Parasal finansal varlıklar	1.851.661	303.847	156.257	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.742.180	2.357.085	1.074.408	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	13.742.180	2.357.085	1.074.408	-
10. Ticari borçlar	3.428.968	780.629	81.379	27.398
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.428.968	780.629	81.379	27.398
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.428.968	780.629	81.379	27.398
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	9.429.750	2.500.000	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	9.429.750	2.500.000	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	19.742.962	4.076.456	993.029	(27.398)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.313.212	1.576.456	993.029	(27.398)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (*)	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

(*) Nominal değer

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık analizi

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.316.090	(1.316.090)	772.990	(772.990)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.701.567	(3.701.567)	2.658.240	(2.658.239)
3- ABD Doları net etki (1 +2)	5.017.657	(5.017.657)	3.431.230	(3.431.229)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	724.617	(724.617)	361.031	(361.031)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	724.617	(724.617)	361.031	(361.031)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(2.721)	2.721	(1.165)	1.165
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(2.721)	2.721	(1.165)	1.165
TOPLAM (3 + 6 +9)	5.739.553	(5.739.553)	3.791.096	(3.791.095)
	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	453.112	(453.112)	594.623	(594.623)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.893.495	(2.893.495)	942.975	(942.975)
3- ABD Doları net etki (1 +2)	3.346.607	(3.346.607)	1.537.598	(1.537.598)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	380.022	(380.022)	448.402	(448.402)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	380.022	(380.022)	448.402	(448.402)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(363)	363	(11.703)	11.703
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(363)	363	(11.703)	11.703
TOPLAM (3 + 6 +9)	3.726.266	(3.726.266)	1.974.297	(1.974.297)

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz oranı riski

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

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar - vadeli mevduat	12.900.886	-	470.000	-
Finansal borçlar	(91.398.677)	(67.717.715)	25.429.221)	(17.606.250)
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal borçlar	-	-	(25.748.031)	(25.525.894)

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR

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

30 Eylül 2020	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	29.787.642	-	-	29.787.642	29.787.642	3
Ticari alacaklar	280.008.199	-	-	280.008.199	280.008.199	5
Diğer alacaklar (*)	14.016	-	-	14.016	14.016	6
Türev finansal varlıklar		2.440.324		2.440.324	2.440.324	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	91.398.677	91.398.677	91.398.677	4
Ticari borçlar	-	-	157.446.658	157.446.658	157.446.658	5
Diğer borçlar (**)	-	-	15.918	15.918	15.918	6

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2019	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	8.202.150	-	-	8.202.150	8.202.150	3
Ticari alacaklar	221.802.324	-	-	221.802.324	221.802.324	5
Diğer alacaklar (*)	74.841	-	-	74.841	74.841	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	67.717.715	67.717.715	67.717.715	4
Ticari borçlar	-	-	119.251.935	119.251.935	119.251.935	5
Türev finansal yükümlülükler	-	63.753	-	63.753	63.753	24
Diğer borçlar (**)	-	-	236.031	236.031	236.031	6

(*) Verilen depozito ve teminatlar düşülerek gösterilmiştir.

(**) Alınan depozito ve teminatlar düşülerek gösterilmiştir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2018	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4.627.660	-	-	4.627.660	4.627.660	3
Ticari alacaklar	172.171.253	-	-	172.171.253	172.171.253	5
Diğer alacaklar (*)	77.001	-	-	77.001	77.001	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	51.177.252	51.177.252	51.177.252	4
Ticari borçlar	-	-	78.165.578	78.165.578	78.165.578	5
Türev finansal yükümlülükler	-	3.890.602	-	3.890.602	3.890.602	24
Diğer borçlar (**)	-	-	9.053.946	9.053.946	9.053.946	6

(*) Verilen depozito ve teminatlar düşülerek gösterilmiştir.

(**) Alınan depozito ve teminatlar düşülerek gösterilmiştir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2017	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	3.042.622	-	-	3.042.622	3.042.622	3
Ticari alacaklar	145.187.292	-	-	145.187.292	145.187.292	5
Diğer alacaklar (*)	55.631	-	-	55.631	55.631	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	43.132.144	43.132.144	43.132.144	4
Ticari borçlar	-	-	55.760.977	55.760.977	55.760.977	5
Türev finansal yükümlülükler	-	130.326	-	130.326	130.326	24
Diğer borçlar (**)	-	-	30.270	30.270	30.270	6

(*) Verilen depozito ve teminatlar düşülerek gösterilmiştir.

(**) Alınan depozito ve teminatlar düşülerek gösterilmiştir.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

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

31 Aralık tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar (*)	-	2.440.324	-
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal yükümlülükler (*)	-	63.753	-
31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal yükümlülükler (*)	-	3.890.602	-
31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal yükümlülükler (*)	-	130.326	-

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla türev finansal varlıklar vadesi Ekim 2020 - Aralık 2020 arası olan ve nominal tutarı 34.726.565 TL olan USD forward işlemleridir (31 Aralık 2019: Şubat 2020-Aralık 2020, 27.517.476 TL, 31 Aralık 2018: Ocak 2019 - Eylül 2019, 34.136.375 TL, 31 Aralık 2017: Şubat 2018 - Nisan 2018, 9.811.600 TL).

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 VE 31 ARALIK 2019, 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Son dönemde Çin'de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Coronavirüs salgını, özellikle salgına maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açabileceği gibi, hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilir. Coronavirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Grup'un operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.