

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE  
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                         | <b>SAYFA</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                         | <b>1 - 2</b>  |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>  | <b>3</b>      |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                    | <b>4</b>      |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                              | <b>5 - 6</b>  |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b> | <b>7 - 29</b> |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                 |                     | <b>Cari dönem</b>    | <b>Önceki dönem</b>  |
|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                                                 | <b>Dipnot</b>       | <b>31 Mart</b>       | <b>31 Aralık</b>     |
|                                                 | <b>Referansları</b> | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |                     |                      |                      |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |                     | <b>1.873.788.139</b> | <b>1.616.990.705</b> |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 3                   | 229.162.062          | 226.583.622          |
| Ticari Alacaklar                                |                     | 1.146.331.382        | 948.603.818          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5                   | 1.146.331.382        | 948.603.818          |
| Türev Araçlar                                   |                     | 10.431.677           | -                    |
| Stoklar                                         | 7                   | 451.994.460          | 400.818.914          |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 8                   | 12.117.625           | 13.738.405           |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 9                   | 23.750.933           | 27.245.946           |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |                     | <b>51.418.114</b>    | <b>49.475.044</b>    |
| Ticari Alacaklar                                |                     | 1.808.452            | 2.726.277            |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5                   | 1.808.452            | 2.726.277            |
| Maddi Duran Varlıklar                           |                     | 5.493.162            | 4.541.366            |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                       |                     | 31.471.764           | 22.615.351           |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                   |                     | 9.000.000            | 9.000.000            |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   |                     | 3.644.736            | 3.562.129            |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar           |                     | 3.644.736            | 3.562.129            |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                        |                     | -                    | 7.029.921            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                     | <b>1.925.206.253</b> | <b>1.666.465.749</b> |

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 28 Mayıs 2021 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                         | <b>Dipnot</b>       | <b>Cari dönem</b>    | <b>Önceki dönem</b>  |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                                                         | <b>Referansları</b> | <b>31 Mart</b>       | <b>31 Aralık</b>     |
|                                                         |                     | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                        |                     |                      |                      |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                        |                     | <b>1.269.211.279</b> | <b>1.059.208.022</b> |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                |                     | 401.601.687          | 388.253.124          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar |                     | 401.601.687          | 388.253.124          |
| - Banka Kredileri                                       | 4                   | 396.709.667          | 385.457.894          |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                        | 4                   | 4.892.020            | 2.795.230            |
| Ticari Borçlar                                          |                     | 776.227.994          | 580.074.675          |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar             | 5                   | 776.227.994          | 580.074.675          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar        |                     | 2.191.158            | 2.298.050            |
| Diğer Borçlar                                           |                     | 6.073.253            | 10.657.950           |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar              | 6                   | 6.073.253            | 10.657.950           |
| Türev Araçlar                                           |                     | -                    | 6.820.316            |
| Ertelenmiş Gelirler                                     |                     |                      |                      |
| (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan                         |                     |                      |                      |
| Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)                       | 8                   | 64.402.124           | 57.779.649           |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                            |                     | 2.550.870            | 13.324.258           |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                         | 10                  | 16.164.193           | -                    |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                        |                     | <b>31.827.077</b>    | <b>23.507.923</b>    |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                |                     | 21.306.860           | 17.586.716           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar |                     | 21.306.860           | 17.586.716           |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                        | 4                   | 21.306.860           | 17.586.716           |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                 |                     | 6.452.483            | 5.921.207            |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin                |                     |                      |                      |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                 |                     | 6.452.483            | 5.921.207            |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                            |                     | 4.067.734            | -                    |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                             |                     | <b>1.301.038.356</b> | <b>1.082.715.945</b> |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                      |                     |                      |                      |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                    |                     | <b>624.167.897</b>   | <b>583.749.804</b>   |
| Ödenmiş Sermaye                                         |                     | 32.000.000           | 32.000.000           |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                    |                     | 462.073              | 407.380              |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak           |                     |                      |                      |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)             |                     | 502.441.946          | 418.933.264          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden                    |                     |                      |                      |
| Ölçüm (Kayıpları) Kazançları                            |                     | (1.557.584)          | (1.557.584)          |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                          |                     | 503.999.530          | 420.490.848          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak              |                     |                      |                      |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler             |                     | (71.245.582)         | (42.229.897)         |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                          |                     | (71.245.582)         | (42.229.897)         |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler                    |                     | 12.132.452           | 10.676.033           |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                    |                     | 146.342.412          | 99.322.374           |
| Net Dönem Karı veya Zararı                              |                     | 2.034.596            | 64.640.650           |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                               |                     | <b>624.167.897</b>   | <b>583.749.804</b>   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                 |                     | <b>1.925.206.253</b> | <b>1.666.465.749</b> |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                              | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2021</b> | <b>Önceki dönem<br/>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                  |                                |                                                    |                                                      |
| Hasılat                                                      | 12                             | 1.246.077.721                                      | 1.093.985.655                                        |
| Satışların Maliyeti (-)                                      | 12                             | (1.187.645.365)                                    | (1.044.755.174)                                      |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN<br/>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>          |                                | <b>58.432.356</b>                                  | <b>49.230.481</b>                                    |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                  | 13, 14                         | (11.800.328)                                       | (11.571.333)                                         |
| Pazarlama Giderleri (-)                                      | 13, 14                         | (13.970.086)                                       | (10.533.552)                                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                           |                                | 24.756.312                                         | 5.389.482                                            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                       |                                | (24.294.456)                                       | (1.936.198)                                          |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>                         |                                | <b>33.123.798</b>                                  | <b>30.578.880</b>                                    |
| Finansman Gelirleri                                          | 15                             | 1.878.556                                          | 1.528.445                                            |
| Finansman Giderleri (-)                                      | 15                             | (20.372.946)                                       | (11.970.353)                                         |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>   |                                | <b>14.629.408</b>                                  | <b>20.136.972</b>                                    |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri</b>        |                                | <b>(12.594.812)</b>                                | <b>(7.895.644)</b>                                   |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri                                |                                | (1.992.310)                                        | (2.979.577)                                          |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri                           |                                | (10.602.502)                                       | (4.916.067)                                          |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                                 |                                | <b>2.034.596</b>                                   | <b>12.241.328</b>                                    |
| <b>Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı</b>                  |                                |                                                    |                                                      |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                  |                                | -                                                  | (2.317)                                              |
| Ana Ortaklık Payları                                         |                                | 2.034.596                                          | 12.243.645                                           |
|                                                              |                                | <b>2.034.596</b>                                   | <b>12.241.328</b>                                    |
| <b>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)</b> |                                | <b>0,06</b>                                        | <b>0,38</b>                                          |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                               |                                |                                                    |                                                      |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>      |                                | <b>83.508.682</b>                                  | <b>45.648.949</b>                                    |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                 |                                | 83.508.682                                         | 45.648.949                                           |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>         |                                | <b>(28.960.992)</b>                                | <b>(5.394.509)</b>                                   |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından (Kayıplar) / Kazançlar      |                                | (28.960.992)                                       | (5.394.509)                                          |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)</b>                         |                                | <b>54.547.690</b>                                  | <b>40.254.440</b>                                    |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                       |                                | <b>56.582.286</b>                                  | <b>52.495.768</b>                                    |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:</b>         |                                |                                                    |                                                      |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                  |                                | -                                                  | 800.089                                              |
| Ana Ortaklık Payları                                         |                                | 56.582.286                                         | 51.695.679                                           |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Dipnot Referansı                                       | Ödenmiş sermaye | Pay ihraç primleri /iskontoları (*) | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları | Yabancı para çevrim farkları | Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Birikmiş Karlar                     |                           |                               |                             |              |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|
|                                                        |                 |                                     |                                                                   |                              | Yabancı para çevrim farkları                                                                | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                      | Geçmiş yıllar karları / (zararları) | Net dönem karı / (zararı) | Ana ortaklığa ait özkaynaklar | Kontrol gücü olmayan paylar | Özkaynaklar  |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler                       | 32.000.000      | 329.667                             | (1.557.584)                                                       | 308.738.215                  | (16.935.510)                                                                                | 9.628.221                                                                                | 82.462.742                          | 30.785.653                | 445.451.404                   | (800.089)                   | 444.651.315  |
| Transferler                                            | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | 1.047.812                                                                                | 29.737.841                          | (30.785.653)              | -                             | -                           | -            |
| Kar payları                                            | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | -                                                                                        | (12.078.120)                        | -                         | (12.078.120)                  | -                           | (12.078.120) |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | -                                                                                        | (800.089)                           | -                         | (800.089)                     | 800.089                     | -            |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                           | -               | 77.713                              | -                                                                 | 111.752.633                  | (25.294.387)                                                                                | -                                                                                        | -                                   | -                         | 86.535.959                    | -                           | 86.535.959   |
| Dönem Karı (Zararı)                                    | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | -                                                                                        | -                                   | 64.640.650                | 64.640.650                    | -                           | 64.640.650   |
| Toplam kapsamlı gelir                                  | -               | 77.713                              | -                                                                 | 111.752.633                  | (25.294.387)                                                                                | -                                                                                        | -                                   | 64.640.650                | 151.176.609                   | -                           | 151.176.609  |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler                    | 32.000.000      | 407.380                             | (1.557.584)                                                       | 420.490.848                  | (42.229.897)                                                                                | 10.676.033                                                                               | 99.322.374                          | 64.640.650                | 583.749.804                   | -                           | 583.749.804  |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler                       | 32.000.000      | 407.380                             | (1.557.584)                                                       | 420.490.848                  | (42.229.897)                                                                                | 10.676.033                                                                               | 99.322.374                          | 64.640.650                | 583.749.804                   | -                           | 583.749.804  |
| Transferler                                            | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | 1.456.419                                                                                | 63.184.231                          | (64.640.650)              | -                             | -                           | -            |
| Kar payları                                            | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | -                                                                                        | (16.164.193)                        | -                         | (16.164.193)                  | -                           | (16.164.193) |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                           | -               | 54.693                              | -                                                                 | 83.508.682                   | (29.015.685)                                                                                | -                                                                                        | -                                   | -                         | 54.547.690                    | -                           | 54.547.690   |
| Dönem Karı (Zararı)                                    | -               | -                                   | -                                                                 | -                            | -                                                                                           | -                                                                                        | -                                   | 2.034.596                 | 2.034.596                     | -                           | 2.034.596    |
| Toplam kapsamlı gelir                                  | -               | 54.693                              | -                                                                 | 83.508.682                   | (29.015.685)                                                                                | -                                                                                        | -                                   | 2.034.596                 | 56.582.286                    | -                           | 56.582.286   |
| 31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler                      | 32.000.000      | 462.073                             | (1.557.584)                                                       | 503.999.530                  | (71.245.582)                                                                                | 12.132.452                                                                               | 146.342.412                         | 2.034.596                 | 624.167.897                   | -                           | 624.167.897  |

(\*) Diğer kapsamlı gelir/(gider); özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, “kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir/(gider)” içinde muhasebeleştirilmektedir.

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                          |                     | <b>Cari dönem</b> | <b>Önceki dönem</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                                                          |                     | <b>1 Ocak -</b>   | <b>1 Ocak -</b>     |
|                                                                                                          |                     | <b>31 Mart</b>    | <b>31 Mart</b>      |
|                                                                                                          | <b>Dipnot</b>       | <b>2021</b>       | <b>2020</b>         |
|                                                                                                          | <b>Referansları</b> |                   |                     |
| <b>A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                         |                     |                   |                     |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                                      |                     | 2.034.596         | 12.241.328          |
| <b>Dönem net (zararı) karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                         |                     |                   |                     |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                         | 14                  | 3.563.887         | 2.395.636           |
| Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler                                                             |                     | 12.594.812        | 7.895.644           |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                     | 7                   | 790.679           | (1.662.942)         |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                              | 5                   | 676.028           | 24.825              |
| Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler                                                     | 15                  | 18.514.153        | 10.461.600          |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler                                                      |                     | (19.763)          | (19.692)            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                       |                     | (101.424)         | (917.691)           |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                       |                     |                   |                     |
| Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler                                               |                     | (61.955.753)      | 104.699.461         |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış                                                                |                     | 3.068.162         | (2.691.289)         |
| Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler                                                  |                     | 1.543.679         | (27.632.419)        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış                                                  |                     | (9.752.592)       | (12.074.652)        |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                             |                     | 104.722.524       | (136.954.366)       |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış                         |                     | (5.326.276)       | (2.045.066)         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                      |                     | (367.816)         | (1.225.295)         |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış |                     | (1.004.715)       | (47.987.114)        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                              |                     | (16.105.028)      | 318.474             |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                         |                     | <b>52.875.153</b> | <b>(95.173.558)</b> |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                               |                     | (8.481.208)       | (38.412)            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                           |                     | (132.040)         | (176.134)           |
| Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri                                                                        |                     | (6.446.872)       | (1.831.672)         |
| <b>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı</b>                                                  |                     | <b>37.815.033</b> | <b>(97.219.776)</b> |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                                     | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>1 Ocak -<br/>31 Mart<br/>2021</b> | <b>Önceki dönem<br/>1 Ocak -<br/>31 Mart<br/>2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN<br/>NAKİT AKIMI</b>                                                       |                                |                                                     |                                                       |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından<br>Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                   |                                | (781.947)                                           | (964.079)                                             |
| Alınan Faiz                                                                                                         |                                | 1.858.793                                           | 1.508.753                                             |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı</b>                                                             |                                | <b>1.076.846</b>                                    | <b>544.674</b>                                        |
| <b>C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN<br/>NAKİT AKIMI</b>                                                     |                                |                                                     |                                                       |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                         |                                | -                                                   | 128.092.990                                           |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                      |                                | (30.939.789)                                        | -                                                     |
| Ödenen Faiz                                                                                                         |                                | (25.290.570)                                        | (13.664.441)                                          |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine<br>İlişkin Nakit Çıkışları                                       |                                | (9.029.304)                                         | (2.585.580)                                           |
| <b>Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı</b>                                                             |                                | <b>(65.259.663)</b>                                 | <b>111.842.969</b>                                    |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN<br/>ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ /<br/>(AZALIŞ)</b> |                                | <b>(26.367.784)</b>                                 | <b>15.167.867</b>                                     |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                                         |                                | 28.946.224                                          | 14.497.741                                            |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                         |                                | <b>226.583.622</b>                                  | <b>136.729.168</b>                                    |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                         | <b>3</b>                       | <b>229.162.062</b>                                  | <b>166.394.776</b>                                    |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arena Bilgisayar" veya "Şirket") 1991 yılında kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu bilgisayar ve yan ürünleri ile tüketici elektroniği ve telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticaretidir. Şirket ticari malları yurtiçi ve yurtdışındaki tedarikçilerinden satın almakta ve satış ağı vasıtası ile yurtiçindeki ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ndeki müşterilerine dağıtmaktadır. Şirket'in ana merkezi İstanbul'da olup, ayrıca Ankara'da şubesi bulunmaktadır. Şirket'in bağlı ortaklıkları, Arena International FZE, Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş., Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş., Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş. ve Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd. olup, Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte bu özet konsolide finansal tablolarda "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlıdır ve faaliyet göstermektedir. Şirket'in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez Mahallesi, Göktürk Caddesi No.4 Eyüp 34077 İstanbul, Türkiye.

2 Kasım 2000'de Şirket'in %15 oranındaki hisseleri İstanbul Menkul Kıymet Borsası'nda halka arz edilmiştir. Şirket daha sonraki dönemlerde hisse arzına devam etmiş olup 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6'dır.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 274 kişidir (31 Aralık 2020: 265).

#### Şirket'in Bağlı Ortaklıkları

Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Mart 2011 tarihli toplantısında bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti faaliyeti ile uğraşmak amacıyla, Birleşik Arap Emirlikleri Dubai Emirliği, Jebel Ali Serbest Bölgesi'nde "Arena International FZE" unvanı altında yeni bir ticaret şirketi kurulmasına karar verilmiştir. Şirket'in %100 oranında sahipliğinde olan Arena International FZE'nin kuruluş işlemleri 23 Mayıs 2011 tarihinde tamamlanmış olup, 1.000.000 Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi (430.500 TL) tutarındaki sermayesinin tamamı Şirket tarafından ödenmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 14 Kasım 2014 tarihli toplantısında, mevcut iş yapış şeklinin yeni yasal düzenlemelere uyumlu hale getirilebilmesi amacıyla 6493 sayılı kanun çerçevesinde ödeme aracılık hizmetleri alanında faaliyet göstermek üzere bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Bu çerçevede Paynet Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi ("Paynet") unvanı ile 2.000.000 TL nakdi ödenmiş sermayeli yeni bir şirket kurulmuş ve kuruluş işlemleri İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce 16 Ocak 2015 tarihinde yapılan tescil işlemi ile tamamlanmıştır. Paynet, 6493 sayılı Kanun kapsamında, BDDK'nın 6973 no'lu kararı ile Resmi Gazete'nin 17 Ağustos 2016 tarihli ve 29804 no'lu sayısında yayınlanarak yürürlüğe giren ödeme kuruluşu lisansını almıştır.

10 Nisan 2017 tarihinde internet üzerinden elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği alanlarında faaliyet göstermek üzere 5.000.000 TL nakdi sermaye ile Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş. ("Online") unvanıyla yeni şirket kurulmuştur. Online'ın stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online'nın ticari mevcudiyeti ve faaliyetlerini devam ettirmekle birlikte internet satış platformu olan "yukko.com" üzerinden son kullanıcılara gerçekleştirilmekte olan perakende satışları Ocak 2020 itibarıyla sonlandırılmıştır. Grup bünyesinde bulunan farklı iş birimlerinin potansiyel yapılandırması için alt yapı oluşturmak üzere diğer sermaye yedekleri hesabından karşılanarak şirket sermayesi 12.500.000 TL arttırılmış ve 17.500.000 TL'ye ulaşmıştır. Bu işlem 9 Aralık 2020 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce tescil işlemi ile tamamlanmıştır.

11 Nisan 2017 tarihinde başta mobil telefon ve diğer mobil cihazlar olmak üzere telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti alanında faaliyet göstermek üzere 250.000 TL nakdi sermaye ile Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanıyla yeni bir şirket kurmuştur. Diğer sermaye yedekleri hesabından karşılanmak üzere şirket sermayesi 16 Temmuz 2020 tarihinde 17.000.000 TL ve 18 Aralık 2020 tarihinde 82.750.000 TL arttırılarak 100.000.000 TL'ye ulaşmıştır. Grup'un mobil telefon ticaretinin çok önemli bir kısmı Arena Mobile şirketi üzerinden gerçekleştirilmektedir.

7 Nisan 2017 tarihinde Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde ödeme aracılık hizmetleri alanında faaliyet göstermek üzere 400.000 TL nakdi sermaye ve Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd. unvanı ile yeni bir şirket kurulmuştur.

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı kurallarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar SPK’nin 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca, özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen türev araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### 2.1.2 Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Şirket, fonksiyonel para birimini, alış ve satışların büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle, 21 no’lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS 21") “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir.

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, her bir şirketin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan fonksiyonel para birimi ile ölçülür.

#### 2.1.3 Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması

Şirket’in fonksiyonel para birimi ABD Doları olup, özet konsolide finansal tablolar, sunum amacına yönelik olarak Türk Lirası’na aşağıda belirtilen şekilde çevrilmiştir:

Aktif ve pasif kalemler, raporlama tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") ABD Doları alış kuruyla çevrilmiştir. Özkaynak kalemleri ise tarihi değerleri ile gösterilmiştir. Gelir ve giderler, kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunun sunulduğu her dönem için ortalama döviz kurundan çevrilmiştir. Ortaya çıkan tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirin ayrı bir unsuru olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide gelir tablosu ortalama yabancı para kuru olan 1 ABD Doları = 7,3720 TL kullanılarak TL’ye çevrilerek sunulmaktadır (31 Aralık 2020: 1 ABD Doları = 7,0034 TL).

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.3 Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması (devamı)

31 Mart 2021, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ABD Doları/TL kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir:

| Tarih          | ABD Doları/TL kuru |
|----------------|--------------------|
| 31 Mart 2021   | 8,3260             |
| 31 Aralık 2020 | 7,3405             |
| 31 Aralık 2019 | 5,9402             |

#### 2.1.4 Konsolidasyon Esasları

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde kontrol gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'na dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı sunulmuştur:

| Bağlı Ortaklıklar                                                         | Ana faaliyeti                                                           | Kuruluş ve faaliyet yeri  | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) |                |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                           |                                                                         |                           | 31 Mart 2021                                                 | 31 Aralık 2020 |
| Arena International FZE                                                   | Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti                        | Birleşik Arap Emirlikleri | 100                                                          | 100            |
| Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş.                                              | Ödeme aracılık hizmetleri                                               | Türkiye                   | 100                                                          | 100            |
| Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş.                                 | İnternet üzerinde elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği | Türkiye                   | 100                                                          | 100            |
| Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektronik San. ve Tic. A.Ş. | Telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti                            | Türkiye                   | 100                                                          | 100            |
| Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd.                                     | Ödeme aracılık hizmetleri                                               | Kıbrıs                    | 100                                                          | 100            |

#### 2.1.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

#### 2.1.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında bir değişiklik olduğu takdirde, yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

#### 2.1.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. Tespit edilen önemli bir muhasebe hatası söz konusu olursa, düzeltme geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

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

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
  - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
  - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
  - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler**

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

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)**

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

- TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

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

### 2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya'da yayılan "Covid-19" (Korona virüs) salgını gereği Grup çalışanlarının, çalışanların ailelerinin, iş ortaklarının ve toplum sağlığını korumak adına tedbir kararları Grup tarafından alınmış ve hayata geçirilmiştir. Söz konusu tedbirlere istinaden Grup faaliyetlerinde herhangi bir aksama olmamıştır ve olması da öngörülmemektedir.

Grup 31 Mart 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken "Covid-19" salgınının Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde olumsuz bir etkisi bulunmadığını belirlemiştir. Grup Yönetimi söz konusu durumun genel faaliyetler, konsolide operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerinin içeriği ve kapsamıyla ilgili değerlendirmelerine devam edecektir.

## 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                          | 31 Mart<br>2021    | 31 Aralık<br>2020  |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                     | 3.351              | 4.184              |
| Vadesiz mevduat          | 117.014.899        | 139.216.138        |
| Vadeli mevduat           | 20.000.000         | 28.500.000         |
| Diğer hazır değerler (*) | 92.143.812         | 58.863.300         |
|                          | <u>229.162.062</u> | <u>226.583.622</u> |

31 Mart 2021 itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup ve faiz oranları TL için %16,50 - %19,25 arasındadır (31 Aralık 2020: TL %14,50 - %17,50).

(\*) Grup'un ödeme aracılık hizmetleri kapsamında aktifinde bulundurduğu 91.258.933 TL tutarındaki nakit tutarı içermektedir (31 Aralık 2020: 53.310.811 TL).

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR

##### a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| 31 Mart 2021   |             |             |             |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Döviz          |             |             | Türk Lirası |
| Cinsi          | Faiz oranı  | Bakiye      | Karşılığı   |
| TL             | %14,0-19,50 | 202.709.379 | 202.709.379 |
| ABD Doları     | %2,00-4,75  | 23.300.539  | 194.000.288 |
|                |             |             | 396.709.667 |
| 31 Aralık 2020 |             |             |             |
| Döviz          |             |             | Türk Lirası |
| Cinsi          | Faiz oranı  | Bakiye      | Karşılığı   |
| TL             | %7,4-18,50  | 294.764.233 | 294.764.233 |
| ABD Doları     | %2,50-4,75  | 12.355.243  | 90.693.661  |
|                |             |             | 385.457.894 |

Grup'un kısa vadeli banka kredileri için 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 5.377.407 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2020: 9.637.559 TL).

##### b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup'un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

|                               | 31 Mart 2021 |       |              |
|-------------------------------|--------------|-------|--------------|
|                               | TL           | EUR   | TL Karşılığı |
| Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 4.867.722    | 2.486 | 4.892.020    |
| Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 21.306.860   | -     | 21.306.860   |
| 1-2 yıl arası                 | 6.602.065    | -     | 6.602.065    |
| 2-3 yıl arası                 | 1.662.230    | -     | 1.662.230    |
| 3-4 yıl arası                 | 3.578.022    | -     | 3.578.022    |
| 4-5 yıl arası                 | 2.437.655    | -     | 2.437.655    |
| 5 yıldan uzun                 | 7.026.888    | -     | 7.026.888    |
|                               | 26.174.582   | 2.486 | 26.198.880   |

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar (devamı):

|                               | 31 Aralık 2020 |       |              |
|-------------------------------|----------------|-------|--------------|
|                               | TL             | EUR   | TL Karşılığı |
| Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 2.739.723      | 6.162 | 2.795.230    |
| Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 17.586.716     | -     | 17.586.716   |
| 1-2 yıl arası                 | 3.891.760      | -     | 3.891.760    |
| 2-3 yıl arası                 | 1.414.153      | -     | 1.414.153    |
| 3-4 yıl arası                 | 2.244.020      | -     | 2.244.020    |
| 4-5 yıl arası                 | 2.510.371      | -     | 2.510.371    |
| 5 yıldan uzun                 | 7.526.412      | -     | 7.526.412    |
|                               | 20.326.439     | 6.162 | 20.381.946   |

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### Ticari alacaklar

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

|                                        | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Ticari alacaklar                       | 991.149.686     | 770.665.764       |
| Alacak senetleri                       | 208.507.529     | 223.434.112       |
| Gelir tahakkukları                     | 3.713.426       | 5.127.220         |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (53.373.167)    | (48.090.600)      |
| Beklenen zarar karşılığı (-)           | (3.666.092)     | (2.532.678)       |
|                                        | 1.146.331.382   | 948.603.818       |

##### Uzun vadeli ticari alacaklar

|                                        | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Ticari alacaklar                       | 8.113.700       | 8.113.698         |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (6.305.248)     | (5.387.421)       |
|                                        | 1.808.452       | 2.726.277         |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 111.315.485 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: 101.490.085TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 96.871.688 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2020: 244.508.345 TL).

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### Ticari alacaklar (devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde kısa ve uzun vadeli ticari alacaklardan ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zarar karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2020 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi              | 56.010.699              | 43.957.531              |
| Dönem (geliri) / gideri      | 846.444                 | 145.956                 |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (170.416)               | (121.131)               |
| Tahsilatlar                  | (107.614)               | (2.486)                 |
| Çevrim farkları              | 6.765.394               | 3.710.085               |
| 31 Mart bakiyesi             | 63.344.507              | 47.689.955              |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 96.738.660 TL (31 Aralık 2020: 39.692.292 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu bu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır. Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

|                                          | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 aya kadar                              | 63.575.108      | 30.976.941        |
| 1 ile 2 ay arası                         | 13.356.740      | 1.791.149         |
| 2 ile 3 ay arası                         | 10.839.973      | 4.283.024         |
| 3 ay üzeri                               | 8.966.839       | 2.641.178         |
| Toplam                                   | 96.738.660      | 39.692.292        |
| Teminat ile güvence altına alınmış kısım | 15.650.868      | 14.223.935        |

Şirket'in Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Coface Sigorta A.Ş. ("Coface") ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır:

- Poliçe 1 Şubat 2021 - 31 Ocak 2022 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %90 olarak belirlenmiştir.
- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 645.339.101 TL'dir.
- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1.146.331.382 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 336.329.202 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2020: 250.859.411 TL).

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve müşterilerin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Cari dönemde, Grup Yönetimi'nin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un karşılık matrisine dayanan teminatsız ticari alacaklarının risk profilini göstermektedir. Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübesi, farklı müşteri segmentleri için önemli ölçüde farklılık göstermediğinden, Grup'un tüm alacakları için aynı yöntem ile karşılık ayrılmaktadır.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)****Ticari alacaklar (devamı)**

| 31 Mart 2021                                      | Vadesi geçmemiş | Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün |            |           |           | Toplam      |
|---------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|------------|-----------|-----------|-------------|
|                                                   |                 | <30                                  | 31-90      | 91-180    | >180      |             |
| Beklenen kredi zararı oranı                       | %0,40           | %0,52                                | %0,83      | %1,20     | %2,00     | %0,42       |
| Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri | 786.979.981     | 63.421.053                           | 12.726.439 | 2.343.526 | 2.596.774 | 868.067.773 |
| Ömür boyu kredi zararı                            | 3.147.920       | 332.795                              | 105.336    | 28.106    | 51.935    | 3.666.092   |

  

| 31 Aralık 2020                                    | Vadesi geçmemiş | Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün |           |         |           | Toplam      |
|---------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------|---------|-----------|-------------|
|                                                   |                 | <30                                  | 31-90     | 91-180  | >180      |             |
| Beklenen kredi zararı oranı                       | %0,40           | %0,51                                | %0,89     | %1,33   | %2,00     | %0,41       |
| Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri | 588.923.694     | 19.773.121                           | 3.152.085 | 299.197 | 2.243.954 | 614.392.051 |
| Ömür boyu kredi zararı                            | 2.355.695       | 99.954                               | 28.162    | 3.986   | 44.881    | 2.532.678   |

**Ticari borçlar**

|                                          | 31 Mart<br>2021    | 31 Aralık<br>2020  |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b><u>Kısa vadeli ticari borçlar</u></b> |                    |                    |
| Ticari borçlar                           | 771.190.543        | 558.360.488        |
| Borç senetleri                           | 4.448.681          | 7.602.773          |
| Gider tahakkukları                       | 316.329            | 10.311.677         |
| Diğer ticari borçlar                     | 272.441            | 3.799.737          |
|                                          | <b>776.227.994</b> | <b>580.074.675</b> |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 83.721.203 TL (31 Aralık 2020: 52.132.537 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2020 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Açılış                     | 52.132.537              | 48.585.652              |
| Dönem içinde tahakkuk eden | 74.690.527              | 44.804.605              |
| Dönem içinde tahsil edilen | (52.918.565)            | (40.514.640)            |
| Yabancı para çevrim farkı  | 9.816.704               | 5.008.063               |
|                            | <b>83.721.203</b>       | <b>57.883.680</b>       |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler        | 6.073.253       | 10.657.950        |
|                                                 | 6.073.253       | 10.657.950        |

**7. STOKLAR**

|                                | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| Ticari mallar                  | 386.992.992     | 370.528.935       |
| Yoldaki mallar                 | 69.783.767      | 33.718.391        |
| Diğer                          | 4.508           | 4.509             |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (4.786.807)     | (3.432.921)       |
|                                | 451.994.460     | 400.818.914       |

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2020 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla                   | 3.432.921               | 11.048.019              |
| Dönem içinde ayrılan karşılık       | 1.525.073               | 1.662.053               |
| Dönem içinde kullanılan karşılıklar | (734.394)               | (3.324.995)             |
| Yabancı para çevrim farkı           | 563.207                 | 955.203                 |
| 31 Mart itibarıyla                  | 4.786.807               | 10.340.280              |

**8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

| <i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>     | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları                     | 5.964.343       | 8.405.986         |
| Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler | 6.153.282       | 5.332.419         |
|                                               | 12.117.625      | 13.738.405        |

| <i>Ertelenen gelirler</i> | 31 Mart<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------|-----------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları  | 5.020.361       | 5.093.700         |
| Ertelenen gelirler (*)    | 59.381.763      | 52.685.949        |
|                           | 64.402.124      | 57.779.649        |

(\*) Ertelenmiş gelirler faturası kesilmiş fakat henüz teslim edilmemiş mallara ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

|                              | 31 Mart<br>2021   | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Diğer dönen varlıklar</i> |                   |                   |
| Devreden katma değer vergisi | 19.932.919        | 25.736.631        |
| Vergi dairesinden alacaklar  | 8.039             | 12.348            |
| Diğer                        | 3.809.975         | 1.496.967         |
|                              | <u>23.750.933</u> | <u>27.245.946</u> |

**10. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

|                                        | 31 Mart<br>2021   | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i> |                   |                   |
| Dağıtılacak temettü                    | 16.164.193        | -                 |
|                                        | <u>16.164.193</u> | <u>-</u>          |

**11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un müşterilerinden almış olduğu teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

**Alınan Teminatlar**

|                                  | Döviz cinsi | Tutar      | Döviz<br>kuru | 31 Mart<br>2021    |
|----------------------------------|-------------|------------|---------------|--------------------|
| İpotekler                        | TL          | 11.750.000 | 1,0000        | <u>11.750.000</u>  |
| Teminat mektup, çek ve senetleri | TL          | 37.110.000 | 1,0000        | 37.110.000         |
|                                  | ABD Doları  | 8.680.996  | 8,3260        | 72.277.973         |
|                                  | AVRO        | 500.000    | 9,7741        | 4.887.050          |
|                                  |             |            |               | <u>114.275.023</u> |
| Sigorta teminatları (*)          | ABD Doları  | 77.508.900 | 8,3260        | <u>645.339.101</u> |
|                                  |             |            |               | <u>771.364.124</u> |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**

|                                  | Döviz cinsi | Tutar      | Döviz<br>kuru | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------|-------------|------------|---------------|-------------------|
| İpotekler                        | TL          | 11.300.000 | 1,0000        | 11.300.000        |
| Teminat mektup, çek ve senetleri | TL          | 33.440.000 | 1,0000        | 33.440.000        |
|                                  | ABD Doları  | 10.110.996 | 7,3405        | 74.219.766        |
|                                  | A VRO       | 500.000    | 9,0079        | 4.503.950         |
|                                  |             |            |               | 112.163.716       |
| Sigorta teminatları (*)          | ABD Doları  | 66.483.000 | 7,3405        | 488.018.462       |
|                                  |             |            |               | 611.482.178       |

(\*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

**Grup Tarafından Verilen TRİ'ler**

|                                                                                                                                       | 31 Mart 2021 |            |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|-------------|
|                                                                                                                                       | Döviz Cinsi  | Tutar      | TL          |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)                                                               | ABD Doları   | 20.569.623 | 171.262.681 |
|                                                                                                                                       | TL           | 11.139.298 | 11.139.298  |
|                                                                                                                                       |              |            | 182.401.979 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | ABD Doları   | -          | -           |
|                                                                                                                                       | TL           | -          | -           |
|                                                                                                                                       |              |            | -           |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | ABD Doları   | -          | -           |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              | ABD Doları   | -          | -           |
| Toplam                                                                                                                                |              |            | 182.401.979 |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**

|                                                                                                                                       | 31 Aralık 2020 |            |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-------------|
|                                                                                                                                       | Döviz Cinsi    | Tutar      | TL          |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)                                                               | ABD Doları     | 24.576.045 | 180.400.458 |
|                                                                                                                                       | TL             | 10.501.796 | 10.501.796  |
|                                                                                                                                       |                |            | 190.902.254 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | ABD Doları     | -          | -           |
|                                                                                                                                       | TL             | -          | -           |
|                                                                                                                                       |                |            | -           |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | ABD Doları     | -          | -           |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              | ABD Doları     | -          | -           |
| Toplam                                                                                                                                |                |            | 190.902.254 |

Grup tarafından verilen TRİ'ler kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup, ticari mal satın alım işlemleri kapsamında satıcılara verilen banka teminat mektuplarını içermektedir.

(\*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 111.315.485 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: 101.490.085 TL) (Dipnot 5).

**12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

|                               | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Satış gelirleri (net)</i>  |                             |                             |
| Yurtiçi satışlar              | 1.298.560.571               | 1.128.970.209               |
| Yurtdışı satışlar             | 1.073.119                   | 1.375.413                   |
| Diğer gelirler                | 420.583                     | 2.098.555                   |
| Satış iade ve indirimleri (-) | (53.976.552)                | (38.458.522)                |
|                               | 1.246.077.721               | 1.093.985.655               |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**

|                                        | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i><u>Hasılatın ayrıştırılması</u></i> |                             |                             |
| Kurumsal satış kanalı                  | 287.689.603                 | 253.092.477                 |
| Perakende satış kanalı                 | 245.474.721                 | 348.433.366                 |
| Mobile satış kanalı                    | 251.372.235                 | 223.056.409                 |
| Toptan satış kanalı                    | 304.392.482                 | 164.469.937                 |
| Bayi satış kanalı                      | 75.905.157                  | 39.499.308                  |
| Baskı çözümleri satış kanalı           | 35.709.319                  | 29.551.450                  |
| Grup şirket ve diğer (*)               | 45.534.204                  | 35.882.708                  |
|                                        | <u>1.246.077.721</u>        | <u>1.093.985.655</u>        |

(\*) Ağırlıklı olarak ödeme hizmetlerine ilişkin hasılatlardan ve diğer satış kanallarından oluşmaktadır.

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i><u>Satışların maliyeti</u></i>               |                             |                             |
| Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti | <u>(1.187.645.365)</u>      | <u>(1.044.755.174)</u>      |

**13. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (13.970.086)                | (10.533.552)                |
| Genel yönetim giderleri               | <u>(11.800.328)</u>         | <u>(11.571.333)</u>         |
|                                       | <u>(25.770.414)</u>         | <u>(22.104.885)</u>         |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER****Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

|                                  | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri               | (8.437.290)                 | (6.866.353)                 |
| Dağıtım giderleri                | (1.542.342)                 | (960.544)                   |
| Amortisman giderleri             | (1.064.164)                 | (734.960)                   |
| Reklam giderleri                 | (644.198)                   | (42.888)                    |
| Şüpheli alacak giderleri         | (568.413)                   | (22.340)                    |
| Bakım onarım giderleri           | (164.112)                   | (103.117)                   |
| Sigorta giderleri                | (160.381)                   | (144.242)                   |
| Elektrik, su ve ısınma giderleri | (101.895)                   | (128.824)                   |
| Seyahat giderleri                | (67.184)                    | (217.943)                   |
| Araç akaryakıt giderleri         | (62.420)                    | (90.992)                    |
| Danışmanlık giderleri            | (33.135)                    | (56.424)                    |
| Diğer                            | (1.124.552)                 | (1.164.925)                 |
|                                  | <u>(13.970.086)</u>         | <u>(10.533.552)</u>         |

**Genel yönetim giderleri**

|                                      | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri                   | (5.936.029)                 | (6.943.856)                 |
| Amortisman giderleri                 | (2.499.723)                 | (1.660.676)                 |
| Danışmanlık giderleri                | (1.141.404)                 | (968.513)                   |
| Bakım onarım giderleri               | (736.375)                   | (524.825)                   |
| Sigorta giderleri                    | (682.730)                   | (423.662)                   |
| Elektrik, su ve ısınma giderleri     | (95.185)                    | (99.369)                    |
| Telefon ve internet erişim giderleri | (64.442)                    | (98.730)                    |
| Araç akaryakıt giderleri             | (28.143)                    | (38.967)                    |
| Seyahat giderleri                    | (22.537)                    | (83.148)                    |
| Diğer                                | (593.760)                   | (729.587)                   |
|                                      | <u>(11.800.328)</u>         | <u>(11.571.333)</u>         |

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2020 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kredi kartı komisyonları              | (1.905.863)                 | (297.584)                   |
| Faiz giderleri                        | (16.905.644)                | (10.506.284)                |
| Reeskont gelirleri / (giderleri), net | 19.763                      | 19.692                      |
| Diğer finansman giderleri             | (1.561.439)                 | (1.166.485)                 |
|                                       | <u>(20.353.183)</u>         | <u>(11.950.661)</u>         |
| Faiz gelirleri                        | 1.858.793                   | 1.508.753                   |
| Finansman giderleri, net              | <u>(18.494.390)</u>         | <u>(10.441.908)</u>         |

#### 16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2021 ve 2020 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin üst yönetime ödenen ücretleri ve primleri içeren tutar aşağıdaki gibidir:

|                                         | 1 Ocak -<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Üst yönetime sağlanan menfaatler</u> |                          |                          |
| Üst düzey yönetim personeli             | 2.505.266                | 1.544.892                |
| Yönetim kurulu üyeleri                  | 728.926                  | 577.454                  |
|                                         | <u>3.234.192</u>         | <u>2.122.346</u>         |

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar bağımsız Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri Şirket'ten başka herhangi bir ücret ve/veya benzeri gelir elde etmemektedir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap yıllarında üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde kıdem ve ihbar tazminatı gibi, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar da bulunmaktadır. Üst düzey yönetim personeli genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir.

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Kur riski yönetimi

Şirket, fonksiyonel para birimini alış ve satışların büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Alış ve satışlar ile buna bağlı olarak ticari alacak ve ticari borçların ABD Doları cinsinden olması yabancı para kuru değişimlerinin Grup'un finansal performansına etkisini azaltmaktadır.

Şirket Yönetimi, fonksiyonel para biriminin ABD Doları bazlı olması nedeniyle, açık yabancı para pozisyonunu TL cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengesini takip ederek yönetmekte ve kontrol altında tutmaktadır. Grup, finansal tablo kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek için türev araçlar kullanmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülük dengesi günlük olarak takip edilmektedir ve açık pozisyon tutarının Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırları aşmaması sağlanmaktadır.

Aşağıdaki tablo her bir finansal enstrüman sınıfı için Grup'un yabancı para riskini göstermektedir. Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ABD Doları dışındaki para birimleri yabancı para olarak değerlendirilmiştir.

| <b>Yabancı para pozisyonu:</b>        | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Varlıklar                             | 404.449.296         | 520.987.430           |
| Yükümlülükler                         | (292.506.533)       | (422.940.243)         |
| Türev işlemler - Forward sözleşmeleri | (103.099.909)       | (137.721.860)         |
| Net yabancı para pozisyonu            | 8.842.854           | (39.674.673)          |

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un TL pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan TL alacakların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

| <b>TL pozisyonu:</b>                  | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Varlıklar                             | 342.314.971         | 437.644.348           |
| Yükümlülükler                         | (255.546.869)       | (353.617.210)         |
| Türev işlemler - Forward sözleşmeleri | (103.099.909)       | (137.721.860)         |
| Net Türk Lirası pozisyonu             | (16.331.807)        | (53.694.722)          |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu****31 Mart 2021**

|                                                                                                    | TL<br>Karşılığı | TL            | AVRO      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------|
| 1. Ticari Alacak                                                                                   | 347.151.431     | 306.828.557   | 4.125.482 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                     | 17.575.910      | 10.119.611    | 762.863   |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                             | -               | -             | -         |
| 3. Diğer                                                                                           | 39.721.955      | 25.366.803    | 1.468.693 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                 | 404.449.296     | 342.314.971   | 6.357.038 |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                | -               | -             | -         |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                     | -               | -             | -         |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                             | -               | -             | -         |
| 7. Diğer                                                                                           | -               | -             | -         |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                 | -               | -             | -         |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                | 404.449.296     | 342.314.971   | 6.357.038 |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                 | 40.237.541      | 7.201.845     | 3.379.922 |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                         | 197.636.476     | 197.636.476   | -         |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                              | -               | -             | -         |
| 12b. Diğer Yükümlülükler                                                                           | 54.632.517      | 50.708.548    | 401.466   |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                      | 292.506.534     | 255.546.869   | 3.781.388 |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                 | -               | -             | -         |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                         | -               | -             | -         |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                              | -               | -             | -         |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                           | -               | -             | -         |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                      | -               | -             | -         |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                           | 292.506.533     | 255.546.869   | 3.781.388 |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)        | (103.099.909)   | (103.099.909) | -         |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                          | -               | -             | -         |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                          | 103.099.909     | 103.099.909   | -         |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                   | 8.842.854       | (16.331.807)  | 2.575.650 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a) | 72.220.807      | 61.401.299    | 1.106.957 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                   | 10.431.677      | 10.431.677    | -         |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı                                                 | -               | -             | -         |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı                                             | -               | -             | -         |

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu****31 Aralık 2020**

|                                                                                                    | TL<br>Karşılığı | TL            | AVRO      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------|
| 1. Ticari Alacak                                                                                   | 425.222.979     | 349.122.060   | 8.448.242 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                     | 52.722.222      | 48.418.617    | 477.759   |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                             | -               | -             | -         |
| 3. Diğer                                                                                           | 43.042.228      | 40.103.671    | 326.220   |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                 | 520.987.429     | 437.644.348   | 9.252.221 |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                | -               | -             | -         |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                     | -               | -             | -         |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                             | -               | -             | -         |
| 7. Diğer                                                                                           | -               | -             | -         |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                 | -               | -             | -         |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                | 520.987.429     | 437.644.348   | 9.252.221 |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                 | 94.618.991      | 32.708.829    | 6.872.874 |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                         | 270.964.233     | 270.964.233   | -         |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                              | -               | -             | -         |
| 12b. Diğer Yükümlülükler                                                                           | 57.357.019      | 49.944.148    | 822.930   |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                      | 422.940.243     | 353.617.210   | 7.695.804 |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                 | -               | -             | -         |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                         | -               | -             | -         |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                              | -               | -             | -         |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                           | -               | -             | -         |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                      | -               | -             | -         |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                           | 422.940.243     | 353.617.210   | 7.695.804 |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)        | (137.721.860)   | (137.721.860) | -         |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                          | -               | -             | -         |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                          | 137.721.860     | 137.721.860   | -         |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                   | (39.674.673)    | (53.694.722)  | 1.556.417 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a) | 55.004.958      | 43.923.467    | 1.230.197 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                   | (6.820.316)     | (6.820.316)   | -         |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                               | -               | -             | -         |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı                                           | -               | -             | -         |

## ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, TL ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

##### **Kur Riskine Duyarlılık Tablosu**

|                                                                    | <b>31 Mart 2021</b>                |                                     |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                    | Kar / (Zarar)                      |                                     |
|                                                                    | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde                 |                                    |                                     |
| 1 - TL net varlık / yükümlülüğü                                    | 8.676.810                          | (8.676.810)                         |
| 2 - TL riskinden korunan kısım                                     | (10.309.991)                       | 10.309.991                          |
| <b>3 - TL net etki (1+2)</b>                                       | <b>(1.633.181)</b>                 | <b>1.633.181</b>                    |
| AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde               |                                    |                                     |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük                                   | 2.517.466                          | (2.517.466)                         |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım                                   | -                                  | -                                   |
| <b>6- AVRO net etki (4+5)</b>                                      | <b>2.517.466</b>                   | <b>(2.517.466)</b>                  |
| Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde |                                    |                                     |
| 7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                           | -                                  | -                                   |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım                       | -                                  | -                                   |
| <b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>                   | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                           | <b>884.285</b>                     | <b>(884.285)</b>                    |

  

|                                                                     | <b>31 Aralık 2020</b>              |                                     |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                     | Kar / (Zarar)                      |                                     |
|                                                                     | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde                  |                                    |                                     |
| 1 - TL net varlık / yükümlülüğü                                     | 8.402.714                          | (8.402.714)                         |
| 2 - TL riskinden korunan kısım                                      | (13.772.186)                       | 13.772.186                          |
| <b>3 - TL net etki (1+2)</b>                                        | <b>(5.369.472)</b>                 | <b>5.369.472</b>                    |
| AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde                |                                    |                                     |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük                                    | 1.402.005                          | (1.402.005)                         |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım                                    | -                                  | -                                   |
| <b>6- AVRO net etki (4+5)</b>                                       | <b>1.402.005</b>                   | <b>(1.402.005)</b>                  |
| Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde |                                    |                                     |
| 7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                            | -                                  | -                                   |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım                        | -                                  | -                                   |
| <b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>                    | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                            | <b>(3.967.467)</b>                 | <b>3.967.467</b>                    |

## **ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### **18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

08.04.2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket’in 32.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 100.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak suretiyle %212,5 oranında ve bedelsiz olarak toplamda 68.000.000 TL artırılarak 100.000.000 TL’ye çıkarılmasına mevcutların oybirliği ile karar verilmiş ve duyuru kamuya açıklanarak yayımlanmıştır.

2020 yılı net kârının %25’ine tekabül eden 16.164.193,25 TL’nin 15 Nisan 2021 tarihinde nakit olarak dağıtılmasına karar verilmiş ve kar dağıtım teklifi 25.03.2021 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul’da oybirliği ile kabul edilmiştir.

Şirket’in Brightstar Telekomünikasyon Dağıtım Ltd. Şti.’nin (“Brightstar”) hisselerinin 100%’ünün Brightstar Corp. ve iştiraki şirketlerden satın alınması amacı ile bağlayıcı olmayan resmi görüşmelere başlanması ve bu görüşmelere ilişkin olarak Şirket Genel Müdür’ü Sn. Serkan Çelik’in yetkilendirilmesi hususu kamuya açıklanmıştır. Konuya ilişkin görüşmeler ve incelemeler devam etmektedir.