

ARENA FAKTORİNG A.Ş

Finansal Kurumlar Finansal Rapor

Konsolide Olmayan

2019 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Finansal Rapor

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARENA FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

GENEL KURULU'NA

01.01.2019 – 30.06.2019 ARA HESAP DÖNEMİ

FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

1. Görüş

Arena Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 'nin 30 Haziran 2019 tarihli özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemektedir.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişkitedeki ara dönem finansal bilgilerin Arena Faktoring A.Ş.'nin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 08 Ağustos 2019

ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

Hakverdi YARADILMIŞ

Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2019			Önceki Dönem 31.12.2018		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)							
VARLIKLAR							
NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI		153.702	17.177.867	17.331.569	488.164	12.617.417	13.105.581
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		15.145.363		15.145.363	4.743.509		4.743.509
TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		0		0			
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		0		0			
İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		125.596.006	1.593.219	127.189.225	97.452.134	2.454.608	99.906.742
Factoring Alacakları		123.862.622	1.593.219	125.455.841	95.788.023	2.454.608	98.242.631
İskontolu Factoring Alacakları (Net)		81.876.421	0	81.876.421	73.375.111	0	73.375.111
Diğer Factoring Alacakları		41.986.201	1.593.219	43.579.420	22.412.912	2.454.608	24.867.520
Takipteki Alacaklar		20.784.234		20.784.234	19.476.280		19.476.280
Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)		-19.050.850		-19.050.850	-17.812.169		-17.812.169
ORTAKLIK YATIRIMLARI		0		0			
MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)		7.027.881		7.027.881	7.126.698		7.126.698
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)		262.074		262.074	210.602		210.602
YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		0		0	0		0
CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		55.700		55.700	23.859		23.859
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		1.048.271		1.048.271	2.177.242		2.177.242
DİĞER AKTİFLER		3.671.235		3.671.235	10.547.555		10.547.555
ARA TOPLAM		152.960.232	18.771.086	171.731.318	122.769.763	15.072.025	137.841.788
SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		0		0			
Satış Amaçlı		0		0			
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		0		0			
VARLIKLAR TOPLAMI		152.960.232	18.771.086	171.731.318	122.769.763	15.072.025	137.841.788
YÜKÜMLÜLÜKLER							
ALINAN KREDİLER		82.392.587	0	82.392.587	73.964.744	0	73.964.744
FAKTÖRİNG BORÇLARI		32.669.346	1.568.061	34.237.407	8.231.933	2.419.849	10.651.782
KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		0		0			
İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		28.166.728		28.166.728	28.245.826		28.245.826
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		0		0	0		0
TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		0		0	0		0
KARŞILIKLAR		312.449		312.449	196.083		196.083
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		312.449		312.449	196.083		196.083

CARİ VERGİ BORCU		0		0	0		0
ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		0		0	0		0
SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		0		0	0		0
DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.670.398		1.670.398	912.225	45.210	957.435
ARA TOPLAM		145.211.508	1.568.061	146.779.569	111.550.811	2.465.059	114.015.870
SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		0		0	0		0
Satış Amaçlı		0		0	0		0
ÖZKAYNAKLAR		24.951.749		24.951.749	23.825.918		23.825.918
Sermaye Yedekleri		35.000.000		35.000.000	35.000.000		35.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-39.116		-39.116	-24.411		-24.411
Kar Yedekleri		287.373		287.373	287.373		287.373
Yasal Yedekler		287.373		287.373	287.373		287.373
Kar veya Zarar		-10.296.508		-10.296.508	-11.437.044		-11.437.044
Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		-11.437.044		-11.437.044	-2.508.406		-2.508.406
Dönem Net Kâr veya Zararı		1.140.536		1.140.536	-8.928.638		-8.928.638
YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI		170.163.257	1.568.061	171.731.318	135.376.729	2.465.059	137.841.788

NAZIM HESAP TABLOSU

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2019			Önceki Dönem 31.12.2018		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
NAZIM HESAPLAR							
NAZIM HESAP KALEMLERİ							
RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		0		0			
RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		27.446.322	1.339.123	28.785.445	18.996.618	2.057.208	21.053.826
ALINAN TEMİNATLAR	45	4.706.768.933	15.721.680	4.722.490.613	3.833.649.598	10.850.400	3.844.499.998
VERİLEN TEMİNATLAR		198.230		198.230	1.256.920		1.256.920
TAAHHÜTLER		0		0	0		0
Cayılmaz Taahhütler		0		0	0		0
TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		0		0	0		0
EMANET KIYMETLER	45	126.277.660	2.691.252	128.968.912	113.624.344	1.640.882	115.265.226
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		4.860.691.145	19.752.055	4.880.443.200	3.967.527.480	14.548.490	3.982.075.970

Kar veya Zarar Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Kar veya Zarar Tablosu					
GELİR VE GİDER KALEMLERİ					
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		19.994.751	21.919.525	9.914.734	8.202.050
FAKTORİNG GELİRLERİ		19.994.751	21.919.525	9.914.734	8.202.050
Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		16.615.124	19.763.334	7.941.342	7.053.821
İskontolu		13.054.318	19.763.334	6.284.311	6.339.921
Diğer		3.560.806	0	1.657.031	713.900
Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		3.379.627	2.156.191	1.973.392	1.148.229
İskontolu		3.167.456	2.156.191	1.860.868	1.064.751
Diğer		212.171	0	112.524	83.478
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		0			
Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		0			
KİRALAMA GELİRLERİ		0			
Finansal Kiralama Gelirleri		0			
FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-16.115.556	-17.198.649	-8.501.290	-6.035.727
Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		-2.934.880	-12.840.808	2.664.718	-3.510.862
Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-9.829.961	-1.667.258	-9.439.764	-1.195.182
İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-3.229.758	-2.544.192	-1.651.289	-1.250.232
Verilen Ücret ve Komisyonlar		-120.957	-146.391	-74.955	-79.451
BRÜT KAR (ZARAR)		3.879.195	4.720.876	1.413.444	2.166.323
ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)		-4.570.437	-3.518.201	-2.437.139	-1.770.245
Personel Giderleri		-2.825.154	-2.224.195	-1.444.617	-1.085.129
Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		-97.513	-65.976	5.520	-50.485
Genel İşletme Giderleri		-1.647.770	-1.228.030	-998.042	-634.631
BRÜT FAALİYET KARI (ZARARI)		-691.242	1.202.675	-1.023.695	396.078
DİĞER FAALİYET GELİRLERİ		4.902.605	165.049	2.283.964	87.819
Bankalardan Alınan Faizler		44.730	19.762	44.730	2.261
Menkul Değerlerden Alınan Faizler		2.619.141	0	974.722	
Kambiyo İşlemleri Karı		1.536.585	102.339	693.669	77.838
Diğer		702.149	42.948	570.843	7.720
KARŞILIK GİDERLERİ		-1.421.288	-6.482.433	-900.877	-291.278
Özel Karşılıklar		-1.421.288	-6.482.433	-900.877	-291.278
DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)		-516.420	-70.559	-383.442	-37.770
Kambiyo İşlemleri Zararı		-516.420	-15.127	-516.420	-1.328
Diğer			-55.432	132.978	-36.442
NET FAALİYET KARI (ZARARI)		2.273.655	-5.185.268	-24.050	154.849
BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		0			
ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR (ZARAR)		0			
NET PARASAL POZİSYON KARI (ZARARI)		0			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.273.655	-5.185.268	-24.050	154.849
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+/-)		-1.133.119	284.436	-135.663	148.799
Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi		-1.133.119		-135.663	
Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi			284.436		148.799
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		1.140.536	-4.900.832	-159.713	303.648
DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		0			
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		0			
DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		0			
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		0			
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		0			
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+/-)		0			
Cari Vergi Karşılığı		0			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		0			
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		1.140.536	-4.900.832	-159.713	303.648
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		1.140.536	-4.900.832	-159.713	303.648
Hisse Başına Kar (Zarar)					
Hisse Başına Kar (Zarar)					

HİSSE BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)	
SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)	

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.140.536	-4.900.832	-159.713	303.648
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	34	-14.705	0	0	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-14.705	0	0	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-18.853	0	0	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.148	0	0	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0		
Yabancı Para Çevrim Farkları		0	0		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.125.831	-4.900.832	-159.713	303.648

Nakit Akış Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018
Nakit Akış Tablosu			
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		2.418.513	-9.809.100
Alınan Faizler ve Kiralama Gelirleri		16.615.124	36.437.889
Ödenen Faizler ve Kiralama Giderleri		-16.115.556	-31.006.237
Alınan Ücret ve Komisyonlar		3.379.627	4.340.226
Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		-2.922.667	-4.614.429
Ödenen Vergiler		1.461.985	-394.611
Diğer			-14.571.938
Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		12.288.427	13.253.095
Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		-27.282.483	249.804.721
Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		6.844.479	-9.072.677
Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		23.585.625	-4.343.802
Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		8.427.843	-222.796.922
Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		712.963	-338.225
Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		14.706.940	3.443.995
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller			-179.487
Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-10.401.854	
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		-10.401.854	-179.487
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit			-2.628.697
Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-79.098	
İhraç Edilen Sermaye Araçları			15.000.000
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		-79.098	12.371.303
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		0	
Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (Azalış)		4.225.988	15.635.811
Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		13.105.581	2.213.279
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		17.331.569	17.849.090



Özkaynaklar Değişim Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

		Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Özkaynaklar Değişim Tablosu									
	ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER									
	Dönem Başı Bakiyeler		20.000.000	-14.688		287.373	-3.912.920	1.404.514		17.764.281
	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler									
	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi									
	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi									
	Yeni Bakiye		20.000.000	-14.688		287.373	-3.912.920	1.404.514		17.764.279
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)			4.065						4.065
	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı									
	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı									
	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı									
	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller									
	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları									
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)							-4.900.832		-4.900.832
	Kar Dağıtımı						1.404.514	-1.404.514		
	Dağıtılan Temettü									
	Yedeklere Aktarılan Tutarlar						1.404.514	-1.404.514		
	Diğer									
	Dönem Sonu Bakiyeler		20.000.000	-10.623		287.373	-2.508.406	-4.900.832		12.867.512
Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Özkaynaklar Değişim Tablosu									
	ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER									
	Dönem Başı Bakiyeler		35.000.000	-24.411		287.373	-2.508.406	-8.928.638		23.825.918
	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler									
	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi									
	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi									
	Yeni Bakiye		35.000.000	-24.411		287.373	-2.508.406	-8.928.638		23.825.918
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)			-14.705						-14.705
	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı									
	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı									
	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı									
	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller									
	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları									
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)							1.140.536		1.140.536
	Kar Dağıtımı						-8.928.638	8.928.638		
	Dağıtılan Temettü									
	Yedeklere Aktarılan Tutarlar						-8.928.638	8.928.638		
	Diğer									
	Dönem Sonu Bakiyeler		35.000.000	-39.116		287.373	-11.437.044	1.140.536		24.951.749