

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5 - 6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7 - 27

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	30 Eylül	31 Aralık
		2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.027.070.017	1.616.990.705
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	314.172.219	226.583.622
Ticari Alacaklar		1.146.734.480	948.603.818
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.146.734.480	948.603.818
Stoklar	7	521.077.444	400.818.914
Peşin Ödenmiş Giderler	8	15.366.835	13.738.405
Diğer Dönen Varlıklar	9	29.719.039	27.245.946
Duran Varlıklar		52.919.389	49.475.044
Ticari Alacaklar		1.370.585	2.726.277
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.370.585	2.726.277
Maddi Duran Varlıklar		6.438.870	4.541.366
Kullanım Hakkı Varlıkları		28.031.369	22.615.351
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	9.000.000	9.000.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.413.400	3.562.129
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.413.400	3.562.129
Ertelenmiş Vergi Varlığı		4.665.165	7.029.921
TOPLAM VARLIKLAR		2.079.989.406	1.666.465.749

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 8 Kasım 2021 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	30 Eylül	31 Aralık
		2021	2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.394.280.351	1.059.208.022
Kısa Vadeli Borçlanmalar		422.548.027	388.253.124
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		422.548.027	388.253.124
- Banka Kredileri	4	418.213.348	385.457.894
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	4.334.679	2.795.230
Ticari Borçlar		900.342.554	580.074.675
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	900.342.554	580.074.675
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.405.229	2.298.050
Diğer Borçlar		5.331.654	10.657.950
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.331.654	10.657.950
Türev Araçlar		3.176.857	6.820.316
Ertelenmiş Gelirler			
(Müşteri Sözleşmelerinden Doğan			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	8	53.316.260	57.779.649
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		6.765.463	13.324.258
Kısa Vadeli Karşılıklar		394.307	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		394.307	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.886.994	23.507.923
Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.419.234	17.586.716
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.419.234	17.586.716
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	18.419.234	17.586.716
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.467.760	5.921.207
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.467.760	5.921.207
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.420.167.345	1.082.715.945
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		659.822.061	583.749.804
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	32.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		490.782	407.380
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		549.378.091	418.933.264
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		550.935.675	420.490.848
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(122.621.198)	(42.229.897)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(122.621.198)	(42.229.897)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		12.132.452	10.676.033
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		78.342.412	99.322.374
Net Dönem Karı veya Zararı		42.099.522	64.640.650
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		659.822.061	583.749.804
TOPLAM KAYNAKLAR		2.079.989.406	1.666.465.749

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Cari dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Önceki dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	3.939.452.451	1.407.074.730	3.603.808.506	1.400.253.348
Satışların Maliyeti (-)	12	(3.744.697.430)	(1.337.642.134)	(3.433.806.215)	(1.331.213.956)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / (ZARAR)		194.755.021	69.432.596	170.002.291	69.039.392
Genel Yönetim Giderleri (-)	13, 14	(41.594.481)	(15.587.298)	(35.581.243)	(13.007.743)
Pazarlama Giderleri (-)	13, 14	(46.148.344)	(15.606.232)	(30.079.811)	(10.604.102)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		49.589.212	28.385.295	16.835.850	4.738.463
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(19.663.159)	(429.392)	(6.123.391)	(3.545.713)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		136.938.249	66.194.969	115.053.696	46.620.297
Finansman Gelirleri	15	5.559.993	1.886.898	5.527.309	1.706.733
Finansman Giderleri (-)	15	(73.914.854)	(29.657.921)	(42.609.347)	(16.388.710)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		68.583.388	38.423.946	77.971.658	31.938.320
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(26.483.866)	(3.739.902)	(34.562.098)	(15.489.269)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(23.045.288)	(6.472.827)	(27.866.081)	(14.496.072)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(3.438.578)	2.732.925	(6.696.017)	(993.197)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		42.099.522	34.684.044	43.409.560	16.449.051
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		42.099.522	34.684.044	43.409.560	16.449.051
		42.099.522	34.684.044	43.409.560	16.449.051
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar) (*)		0,42	0,35	0,43	0,16
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		130.528.229	14.624.659	151.258.341	78.945.908
Yabancı Para Çevrim Farkları		130.528.229	14.624.659	151.258.341	78.945.908
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(80.391.301)	(40.026.260)	(38.225.856)	(25.071.534)
Yabancı Para Çevrim Farklarından (Kayıplar) / Kazançlar		(80.391.301)	(40.026.260)	(38.225.856)	(25.071.534)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		50.136.928	(25.401.601)	113.032.485	53.874.374
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		92.236.450	9.282.443	156.442.045	70.323.425
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		92.236.450	9.282.443	156.442.045	70.323.425

(*) Pay başına kazanç, dönem net karının 100.000.000 adet hisse sayısına bölünmesiyle bulunmuştur.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 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		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
							Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)			
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	-
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	103.658	-	151.258.341	(38.329.514)	-	-	-	113.032.485	-	113.032.485
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	43.409.560	43.409.560	-	43.409.560
Toplam kapsamlı gelir	-	103.658	-	151.258.341	(38.329.514)	-	-	43.409.560	156.442.045	-	156.442.045
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	32.000.000	433.325	(1.557.584)	459.996.556	(55.265.024)	10.676.033	99.322.374	43.409.560	589.015.240	-	589.015.240
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)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	68.000.000	-	-	-	-	-	(68.000.000)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(16.164.193)	-	(16.164.193)	-	(16.164.193)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	83.402	-	130.444.827	(80.391.301)	-	-	-	50.136.928	-	50.136.928
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	42.099.522	42.099.522	-	42.099.522
Toplam kapsamlı gelir	-	83.402	-	130.444.827	(80.391.301)	-	-	42.099.522	92.236.450	-	92.236.450
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	490.782	(1.557.584)	550.935.675	(122.621.198)	12.132.452	78.342.412	42.099.522	659.822.061	-	659.822.061

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2021	2020
	Referansları		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		42.099.522	43.409.560
Dönem net (zararı) karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	10.152.393	7.485.772
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		26.483.866	34.562.094
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	4.886.585	(8.472.559)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	2.408.336	(177.054)
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	68.386.000	37.309.717
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(31.139)	(227.679)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.378.997	(942.764)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(199.653.564)	123.514.882
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		1.083.429	1.842.267
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(39.836.043)	2.550.184
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		(1.770.227)	(7.947.640)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		320.224.357	(166.604.309)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış		(6.869.370)	(6.203.585)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(332.381)	(1.409.847)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış		(14.906.087)	(46.032.021)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		41.708	476.377
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		213.746.382	13.133.395
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(26.305.661)	(7.866.359)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(712.371)	(340.047)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri		(6.388.284)	(21.482.807)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		180.340.066	(16.555.818)

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2021	2020
	Referansları		
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.333.229)	(3.876.475)
Alınan Faiz	15	5.528.854	5.299.630
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		2.195.625	1.423.155
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Kredilerden Nakit Girişleri		-	113.486.821
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(34.952.167)	-
Ödenen Temettüleri		(16.164.193)	(12.078.120)
Ödenen Faiz		(81.193.220)	(40.754.488)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.584.798)	(6.846.212)
Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı		(140.894.378)	53.808.001
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		41.641.313	38.675.338
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		45.947.284	37.288.764
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	226.583.622	136.729.168
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	314.172.219	212.693.270

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

30 EYLÜL 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6'dır.

8 Nisan 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 çıkarılması işlemi 14 Temmuz 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nce tescil edilmiş ve 14 Temmuz 2021 tarihli ve 10370 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan olunmuştur.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 277 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 kullancılara 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. ("Arena Mobile") 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 üzerinden gerçekleştirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları (devamı)

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. (“Paynet Kıbrıs”) unvanı ile bir şirket kurulmuştur.

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 maddesine 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.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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 satışlarının büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” standardı 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.

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

30 EYLÜL 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

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.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide gelir tablosu ortalama yabancı para kuru olan 1 ABD Doları = 8,8433 TL kullanılarak TL'ye çevrilerek sunulmaktadır (30 Eylül 2020: 1 ABD Doları = 7,8080 TL).

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

Tarih	ABD Doları/TL kuru
30 Eylül 2021	8,8433
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 konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

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

30 EYLÜL 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)

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.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 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 (%)	
			30 Eylül 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 Elektroniği 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 konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

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

30 EYLÜL 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)

2.1.7 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 konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup 30 Eylül 2021 tarihli 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

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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.

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

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

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

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

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

2.4.1 Vergi Oranına İlişkin Değişiklikler

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

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

30 EYLÜL 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)

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler (devamı)

2.4.2 Covid-19 Salgınına İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya’da yayılan “Covid-19” (Korona virüsü) 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 30 Eylül 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.794	4.184
Vadesiz mevduat	140.625.480	139.216.138
Vadeli mevduat	21.770.000	28.500.000
Diğer hazır değerler (*)	151.773.945	58.863.300
	<u>314.172.219</u>	<u>226.583.622</u>

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL cinsinden olup ve faiz oranları %18,25 - %19,10 arasındadır (31 Aralık 2020: TL %14,50 - %17,50).

(*) Grup’un ödeme aracılık hizmetleri kapsamında aktifinde bulundurduğu 148.097.567 TL tutarındaki nakit tutarı içermektedir (31 Aralık 2020: 53.310.811 TL).

4. FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

30 Eylül 2021			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%18,50-19,80	92.203.556	92.203.556
ABD Doları	%1,80-3,50	36.865.174	326.009.792
			<u>418.213.348</u>
31 Aralık 2020			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%7,4-18,50	294.764.233	294.764.233
ABD Doları	%2,50-4,75	12.355.243	90.693.661
			<u>385.457.894</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Grup'un kısa vadeli banka kredileri için 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 3.655.326 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2020: 9.637.559 TL).

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup'un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2021		
	TL	EUR	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	4.334.679	-	4.334.679
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	18.419.234	-	18.419.234
1-2 yıl arası	3.954.841	-	3.954.841
2-3 yıl arası	1.292.339	-	1.292.339
3-4 yıl arası	4.569.053	-	4.569.053
4-5 yıl arası	2.668.756	-	2.668.756
5 yıldan uzun	5.934.245	-	5.934.245
	22.753.913	-	22.753.913

	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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	853.790.829	770.665.764
Alacak senetleri	353.834.782	223.434.112
Gelir tahakkukları	718.915	5.127.220
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(56.701.166)	(48.090.600)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(4.908.880)	(2.532.678)
	1.146.734.480	948.603.818

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	8.157.611	8.113.698
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.787.026)	(5.387.421)
	<u>1.370.585</u>	<u>2.726.277</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 132.902.272 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: 101.490.085 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 407.941.305 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2020: 244.508.345 TL).

30 Eylül 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- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak bakiyesi	56.010.699	43.957.531
Dönem (geliri) / gideri	708.719	593.537
Beklenen zarar karşılığı (-)	1.699.618	(770.591)
Tahsilatlar	(496.998)	(457.901)
Çevrim farkları	10.475.034	16.268.730
30 Eylül bakiyesi	<u>68.397.072</u>	<u>59.591.306</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 133.591.948 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 aya kadar	40.484.542	30.976.941
1 ile 2 ay arası	29.366.237	1.791.149
2 ile 3 ay arası	24.116.380	4.283.024
3 ay üzeri	39.624.789	2.641.178
Toplam	<u>133.591.948</u>	<u>39.692.292</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısım	18.013.082	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.
- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 752.719.588 TL'dir.
- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.146.734.480 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 352.270.054 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2020: 250.859.411 TL).

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

30 EYLÜL 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)

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.

30 Eylül 2021	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,40	%0,53	%0,83	%1,21	%2,00	%0,45
Varsayılandaki beklenen toplam	968.875.506	35.674.097	52.553.593	17.847.214	9.503.962	1.084.454.372
Ömür boyu kredi zararı	3.875.505	190.492	437.354	215.450	190.079	4.908.880

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	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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	887.248.854	558.360.488
Borç senetleri	9.903.467	7.602.773
Gider tahakkukları	2.828.712	10.311.677
Diğer ticari borçlar	361.521	3.799.737
	<u>900.342.554</u>	<u>580.074.675</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 72.085.258 TL (31 Aralık 2020: 52.132.537 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış	52.132.537	48.585.652
Dönem içinde tahakkuk eden	205.544.872	145.690.385
Dönem içinde tahsil edilen	(197.054.740)	(144.577.597)
Yabancı para çevrim farkı	11.462.589	15.458.257
	<u>72.085.258</u>	<u>65.156.697</u>

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	5.331.654	10.657.950
	5.331.654	10.657.950

7. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	432.674.498	370.528.935
Yoldaki mallar	97.875.237	33.718.391
Diğer	4.500	4.509
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.476.791)	(3.432.921)
	521.077.444	400.818.914

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	3.432.921	11.048.019
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.216.697	2.096.146
Dönem içinde kullanılan karşılıklar	(330.113)	(10.568.705)
Yabancı para çevrim farkı	1.157.286	2.093.620
30 Eylül itibarıyla	9.476.791	4.669.080

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	9.268.371	8.405.986
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler	6.098.464	5.332.419
	15.366.835	13.738.405

<i>Ertelenen gelirler</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	53.100.914	5.093.700
Ertelenen gelirler (**)	215.346	52.685.949
	53.316.260	57.779.649

(*) Büyük ölçüde bilanço dönemini takip eden aylarda teslim edilecek siparişe istinaden alınan müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

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

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
Devreden katma değer vergisi	27.968.471	25.736.631
Vergi dairesinden alacaklar	23.978	12.348
Diğer	1.726.590	1.496.967
	<u>29.719.039</u>	<u>27.245.946</u>

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 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 kuru	30 Eylül 2021
İpotekler	TL	10.500.000	1,0000	10.500.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	38.720.000	1,0000	38.720.000
	ABD Doları	9.340.996	8,8433	82.605.230
	A VRO	650.000	10,3135	6.703.775
				<u>128.029.005</u>
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	85.117.500	8,8433	752.719.588
				<u>891.248.593</u>
	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	31 Aralık 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
				<u>112.163.716</u>
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	66.483.000	7,3405	488.018.462
				<u>611.482.178</u>

(*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2021		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	ABD Doları	25.734.402	227.577.037
	TL	11.616.787	11.616.787
			239.193.824
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			239.193.824
	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.

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 132.902.272 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).

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9.000.000	9.000.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri elde edilen plazadan oluşmaktadır.

12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<i><u>Satış gelirleri (net)</u></i>				
Yurtiçi satışlar	4.101.252.197	1.476.362.152	3.731.175.819	1.429.593.567
Yurtdışı satışlar	6.957.019	4.727.878	9.337.907	7.043.571
Diğer gelirler	8.058.975	2.927.983	2.911.030	886.785
Satış iade ve indirimleri (-)	(176.815.740)	(76.943.283)	(139.616.250)	(37.270.575)
	3.939.452.451	1.407.074.730	3.603.808.506	1.400.253.348

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<i><u>Hasılatın ayrıştırılması</u></i>				
Kurumsal satış kanalı	1.049.914.962	418.854.185	735.156.094	235.825.918
Toptan satış kanalı	1.025.874.927	370.206.189	650.428.208	269.496.017
Perakende satış kanalı	852.579.489	333.168.325	975.449.060	394.749.955
Mobile satış kanalı	469.674.299	106.945.473	918.359.970	370.373.486
Bayi satış kanalı	236.853.654	80.151.772	150.984.924	67.816.867
Baskı çözümleri satış kanalı	99.236.193	31.434.448	77.901.812	23.759.162
Diğer (*)	205.318.927	66.314.338	95.528.438	38.231.943
	3.939.452.451	1.407.074.730	3.603.808.506	1.400.253.348

(*) Ağırlıklı olarak ödeme hizmetlerine ilişkin hasılatın ve diğer satış kanallarında yapılan satışlardan oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<i><u>Satışların maliyeti</u></i>				
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti	(3.744.697.430)	(1.337.642.134)	(3.433.806.215)	(1.331.213.956)

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(46.148.344)	(15.606.232)	(30.079.811)	(10.604.102)
Genel yönetim giderleri	(41.594.481)	(15.587.298)	(35.581.243)	(13.007.743)
	<u>(87.742.825)</u>	<u>(31.193.530)</u>	<u>(65.661.054)</u>	<u>(23.611.845)</u>

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(28.299.471)	(9.882.609)	(20.483.894)	(6.957.892)
Dağıtım giderleri	(4.840.908)	(1.693.875)	(2.541.324)	(801.092)
Amortisman giderleri	(2.780.428)	(854.443)	(2.173.728)	(716.912)
Şüpheli alacak giderleri	(1.911.339)	(454.308)	-	(22.340)
Reklam giderleri	(1.678.939)	(412.198)	(666.775)	(623.887)
Sigorta giderleri	(593.110)	(231.528)	(564.461)	(213.826)
Bakım onarım giderleri	(405.902)	(114.086)	(392.262)	(125.722)
Seyahat giderleri	(349.677)	(163.381)	(444.548)	(170.472)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(290.289)	(99.442)	(280.202)	(55.485)
Araç akaryakıt giderleri	(231.340)	(105.598)	(211.788)	(88.129)
Danışmanlık giderleri	(110.649)	(44.763)	(93.659)	(7.269)
Diğer	(4.656.292)	(1.550.001)	(2.227.170)	(821.076)
	<u>(46.148.344)</u>	<u>(15.606.232)</u>	<u>(30.079.811)</u>	<u>(10.604.102)</u>

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(22.818.273)	(9.370.799)	(20.776.522)	(8.037.090)
Amortisman giderleri	(7.371.965)	(2.297.794)	(5.312.044)	(1.848.407)
Danışmanlık giderleri	(3.869.500)	(1.491.100)	(2.884.827)	(1.063.942)
Bakım onarım giderleri	(2.560.789)	(985.341)	(1.817.652)	(666.642)
Sigorta giderleri	(1.839.316)	(380.219)	(1.688.858)	(598.505)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(281.014)	(96.883)	(223.080)	(71.568)
Telefon ve internet erişim giderleri	(206.355)	(72.621)	(284.895)	(74.610)
Seyahat giderleri	(170.619)	(85.122)	(140.758)	(38.960)
Araç akaryakıt giderleri	(121.133)	(51.630)	(107.762)	(39.585)
Diğer	(2.355.517)	(755.789)	(2.344.845)	(568.434)
	<u>(41.594.481)</u>	<u>(15.587.298)</u>	<u>(35.581.243)</u>	<u>(13.007.743)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kredi kartı komisyonları	(6.356.682)	(2.037.411)	(1.894.905)	(924.730)
Faiz giderleri	(62.821.321)	(26.315.036)	(37.386.327)	(14.268.654)
Reeskont gelirleri / (giderleri), net	31.139	3.199	227.679	24.339
Diğer finansman giderleri	(4.736.851)	(1.305.474)	(3.328.115)	(1.195.326)
	<u>(73.883.715)</u>	<u>(29.654.722)</u>	<u>(42.381.668)</u>	<u>(16.364.371)</u>
Faiz gelirleri	5.528.854	1.883.699	5.299.630	1.682.394
Finansman giderleri, net	<u>(68.354.861)</u>	<u>(27.771.023)</u>	<u>(37.082.038)</u>	<u>(14.681.977)</u>

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Üst yönetime sağlanan menfaatler</u>				
Üst düzey yönetim personeli	7.874.177	2.644.503	6.724.742	3.367.730
Yönetim kurulu üyeleri	880.420	76.419	679.749	42.644
	<u>8.754.597</u>	<u>2.720.922</u>	<u>7.404.491</u>	<u>3.410.374</u>

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup’un 30 Eylül 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.

30 Eylül 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. 30 Eylül 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.

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” standardı 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, bilançosundan 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.

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

30 EYLÜL 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)

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.

Yabancı para pozisyonu:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	179.617.185	520.987.430
Yükümlülükler	(225.279.009)	(422.940.243)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(60.460.315)	(137.721.860)
Net yabancı para pozisyonu	(106.122.139)	(39.674.673)

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 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:

TL pozisyonu:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	119.059.840	437.644.348
Yükümlülükler	(187.808.444)	(353.617.210)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(60.460.315)	(137.721.860)
Net Türk Lirası pozisyonu	(129.208.919)	(53.694.722)

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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****30 Eylül 2021**

	TL Karşılığı	TL	AVRO
1. Ticari Alacak	116.953.844	74.911.604	4.076.428
2a. Parasal Finansal Varlıklar	22.544.909	14.818.416	749.163
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	40.118.432	29.329.820	1.046.067
4. DÖNEN VARLIKLAR	179.617.185	119.059.840	5.871.658
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	179.617.185	119.059.840	5.871.658
10. Ticari Borçlar	31.453.051	11.960.763	1.889.978
11. Finansal Yükümlülükler	92.203.556	92.203.556	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	101.622.402	83.644.125	1.743.179
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	225.279.009	187.808.444	3.633.157
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	225.279.009	187.808.444	3.633.157
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(60.460.315)	(60.460.315)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	60.460.315	60.460.315	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(106.122.139)	(129.208.919)	2.238.501
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	(85.780.256)	(98.078.424)	1.192.434
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(3.176.857)	(3.176.857)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

30 EYLÜL 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 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 varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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)***

30 Eylül 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

	30 Eylül 2021	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(6.874.860)	6.874.860
2 - TL riskinden korunan kısım	(6.046.032)	6.046.032
3 - TL net etki (1+2)	(12.920.892)	12.920.892
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	2.308.678	(2.308.678)
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	2.308.678	(2.308.678)
Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM(3 + 6 +9)	(10.612.214)	10.612.214
	31 Aralık 2020	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın 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
3 - TL net etki (1+2)	(5.369.472)	5.369.472
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	1.402.005	(1.402.005)
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	1.402.005	(1.402.005)
Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM(3 + 6 +9)	(3.967.467)	3.967.467

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

- i. Şirket ile Likewize Corporation (önceki ünvanı ile Brightstar Corporation) arasında gerçekleştirilen satın alma görüşmeleri neticesinde, Brightstar Telekomünikasyon Dağıtım Ltd. Şti.'nin (Brightstar Türkiye) hisselerinin %100'ünün Şirket tarafından satın alınmasına ilişkin Satın Alma Sözleşmesi 10 Eylül 2021 tarihinde imzalanmıştır. Şirket, Brightstar Türkiye'nin hisselerini almaya ilişkin Rekabet Kurumu'na başvuru yapmış olup süreç devam etmektedir.