

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

31 MART 2022 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 - 28

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	31 Mart	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.965.114.181	3.713.690.372
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	671.747.844	494.692.487
Ticari Alacaklar		2.167.392.421	2.239.814.849
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.167.392.421	2.239.814.849
Türev Araçlar		29.929.289	16.886.187
Stoklar	7	866.367.611	901.841.846
Peşin Ödenmiş Giderler	8	37.634.212	26.660.195
Finansal Yatırımlar	10	144.480.817	-
Diğer Dönen Varlıklar	9	47.561.987	33.794.808
Duran Varlıklar		251.066.635	254.358.911
Ticari Alacaklar		1.545.101	2.005.508
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.545.101	2.005.508
Maddi Duran Varlıklar		11.308.512	10.683.875
Kullanım Hakkı Varlıkları		51.658.100	46.871.218
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		14.136.139	14.136.139
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		171.322.643	174.681.285
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		87.639.562	90.998.204
-Şerefiye		83.683.081	83.683.081
Diğer Duran Varlıklar		1.096.140	1.396.325
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	4.584.561
TOPLAM VARLIKLAR		4.216.180.816	3.968.049.283

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 10 Mayıs 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	31 Mart	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.144.585.016	2.950.329.098
Kısa Vadeli Borçlanmalar		965.973.231	861.971.157
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		965.973.231	861.971.157
- Banka Kredileri	4	954.792.468	851.850.736
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	11.180.763	10.120.421
Ticari Borçlar		2.071.609.967	1.963.644.529
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	2.071.609.967	1.963.644.529
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.524.713	9.186.125
Diğer Borçlar		11.655.579	28.020.644
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	11.655.579	28.020.644
Ertelenmiş Gelirler			
(Müşteri Sözleşmelerinden Doğan			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	8	86.174.658	84.841.801
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.646.868	1.796.876
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	867.966
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	867.966
Uzun Vadeli Yükümlülükler		219.606.420	203.246.783
Uzun Vadeli Borçlanmalar		192.673.194	185.478.110
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		192.673.194	185.478.110
- Banka Kredileri	4	174.177.650	166.831.015
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	18.495.544	18.647.095
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.384.445	11.487.410
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.384.445	11.487.410
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		14.548.781	6.281.263
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.364.191.436	3.153.575.881
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		851.989.380	814.473.402
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		812.806	720.220
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.073.682.900	920.783.850
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.075.240.484	922.341.434
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(507.857.761)	(364.654.773)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(507.857.761)	(364.654.773)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		12.132.452	12.132.452
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		145.491.653	78.342.412
Net Dönem Karı veya Zararı		27.727.330	67.149.241
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		851.989.380	814.473.402
TOPLAM KAYNAKLAR		4.216.180.816	3.968.049.283

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	Referansları	31 Mart	31 Mart
		2022	2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	12	2.862.678.212	1.246.077.721
Satışların Maliyeti (-)	12	(2.724.692.924)	(1.187.645.365)
TİCARİ FAALİYETLERDEN			
BRÜT KAR / (ZARAR)		137.985.288	58.432.356
Genel Yönetim Giderleri (-)	13, 14	(36.195.517)	(11.800.328)
Pazarlama Giderleri (-)	13, 14	(30.319.628)	(13.970.086)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler)		19.605.477	461.856
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		91.075.620	33.123.798
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	15	(42.839.930)	(18.494.390)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ			
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		48.235.690	14.629.408
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(20.508.360)	(12.594.812)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(11.654.716)	(1.992.310)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(8.853.644)	(10.602.502)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		27.727.330	2.034.596
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		27.727.330	2.034.596
		27.727.330	2.034.596
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)		0,28	0,02
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		152.991.636	83.508.682
Yabancı Para Çevrim Farkları		152.991.636	83.508.682
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(143.202.988)	(28.960.992)
Yabancı Para Çevrim Farklarından (Kayıplar) / Kazançlar		(143.202.988)	(28.960.992)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		9.788.648	54.547.690
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		37.515.978	56.582.286
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		37.515.978	56.582.286

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Özkaynaklar
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>	-	312.840	-	501.850.586	(322.424.876)	-	-	-	179.738.550	179.738.550
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	67.149.241	67.149.241	67.149.241
Toplam kapsamlı gelir	-	312.840	-	501.850.586	(322.424.876)	-	-	67.149.241	246.887.791	246.887.791
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	720.220	(1.557.584)	922.341.434	(364.654.773)	12.132.452	78.342.412	67.149.241	814.473.402	814.473.402
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	720.220	(1.557.584)	922.341.434	(364.654.773)	12.132.452	78.342.412	67.149.241	814.473.402	814.473.402
Transferler	-	-	-	-	-	-	67.149.241	(67.149.241)	-	-
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	92.586	-	152.899.050	(143.202.988)	-	-	-	9.788.648	9.788.648
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	27.727.330	27.727.330	27.727.330
Toplam kapsamlı gelir	-	92.586	-	152.899.050	(143.202.988)	-	-	27.727.330	37.515.978	37.515.978
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	812.806	(1.557.584)	1.075.240.484	(507.857.761)	12.132.452	145.491.653	27.727.330	851.989.380	851.989.380

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Mart	31 Mart
	Dipnot	2022	2021
	Referansları		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		27.727.330	2.034.596
Dönem net (zararı) karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12, 14	9.772.532	3.563.887
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		20.508.360	12.594.812
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.045.454	790.679
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	25.160.208	676.028
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	36.441.800	18.514.153
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		25.523.958	(19.763)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		122.492.785	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(761.709)	(101.424)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	5	53.539.996	(61.955.753)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	8	(10.974.017)	3.068.162
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	7	35.953.500	1.543.679
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		(13.466.994)	(9.752.592)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	92.018.911	104.722.524
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış	6	(16.365.065)	(5.326.276)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.661.412)	(367.816)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış	8	1.332.857	(1.004.715)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(4.775.584)	(16.105.028)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		402.512.910	52.875.153
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(57.500.645)	(8.481.208)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(350.060)	(132.040)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri	5	540.235	(6.446.872)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		345.202.440	37.815.033

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	31 Mart	31 Mart
	Referansları	2022	2021
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.129.076)	(781.947)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.313.408	-
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(144.480.817)	-
Alınan Faiz	15	9.695.566	1.858.793
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		(137.600.919)	1.076.846
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Kredilere İlişkin Nakit Çıkışları		(11.369.807)	(30.939.789)
Ödenen Faiz		(41.939.444)	(25.290.570)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.584.658)	(9.029.304)
Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı		(56.893.909)	(65.259.663)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		150.707.612	(26.367.784)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		26.347.745	28.946.224
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	494.692.487	226.583.622
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	671.747.844	229.162.062

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

31 MART 2022 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., Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd., Brightstar Telekomünikasyon Dağıtım Ltd. ("Brightstar Türkiye") ve MPX İletişim ve Servis 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 2022 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6'dır.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 379 kişidir (31 Aralık 2021: 377).

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 Emirligi, 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'nın stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online'nın ticari mevcutiyesi 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.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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. unvanı ile yeni bir şirket kurulmuştur.

Şirket ve Likewize Corporation (önceki ünvanı ile Brightstar Corporation) arasında imzalanan Satın Alma Sözleşmesi sonucunda Brightstar Türkiye ve bağlı ortağı olan MPX İletişim ve Servis Limited Şirketi hisselerinin %100'ünün Şirket'e devri 1 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

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 biriminde ölçülür.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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.

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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı sunulmuştur:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Geçerli para birimi	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı	
				31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Arena International FZE	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	AED	Birleşik Arap Emirlikleri	100	100
Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş.	Ödeme aracılık hizmetleri	TL	Türkiye	100	100
Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş.	İnternet üzerinde elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği	TL	Türkiye	100	100
Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektronik San. ve Tic. A.Ş.	Telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti	TL	Türkiye	100	100
Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd.	Ödeme aracılık hizmetleri	TL	Kıbrıs	100	100
Brightstar Telekomünikasyon ve Dağıtım Limited Şirketi	Telekomünikasyon ürün ve hizmetlerinin Türkiye'de dağıtımı	TL	Türkiye	100	100
MPX İletişim ve Servis Limited Şirketi	Telekomünikasyon ekipman ve parçalarının toptan ticareti	TL	Türkiye	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 2022 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 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	25.808	15.564
Vadesiz mevduat	276.390.922	258.456.701
Vadeli mevduat	187.570.000	25.820.000
Diğer hazır değerler (*)	207.761.114	210.400.222
	<u>671.747.844</u>	<u>494.692.487</u>

31 Mart 2022 itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup faiz oranları TL için %13 - %21 arasındadır (31 Aralık 2021: TL %17,00 - %18,00).

(*) Grup'un ödeme aracılık hizmetleri kapsamında aktifinde bulundurduğu 204.421.595 TL tutarındaki nakiti de içermektedir (31 Aralık 2021: 204.054.287 TL).

4. FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

31 Mart 2022			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%15,75-23	402.680.445	402.680.445
ABD Doları	%3,25-5	37.697.635	552.112.023
			<u>954.792.468</u>
31 Aralık 2021			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%16,75-19,80	306.469.131	306.469.131
ABD Doları	%2,50-3,85	42.025.167	545.381.605
			<u>851.850.736</u>

Grup'un kısa vadeli banka kredileri için 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 5.377.407 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2021: 13.033.389 TL).

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

31 Mart 2022			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%17,80	174.177.650	174.177.650
			174.177.650
31 Aralık 2021			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%17,80	166.831.015	166.831.015
			166.831.015

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup’un kiralama işlemlerinden borçları ve vade kırılımı 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

	31 Mart 2022		
	TL	EUR	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	11.180.763	-	11.180.763
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	18.495.544	-	18.495.544
1-2 yıl arası	4.463.959	-	4.463.959
2-3 yıl arası	2.131.419	-	2.131.419
3-4 yıl arası	3.149.195	-	3.149.195
4-5 yıl arası	3.403.057	-	3.403.057
5 yıldan uzun	5.347.914	-	5.347.914
	29.676.307	-	29.676.307
	31 Aralık 2021		
	TL	EUR	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	10.120.421	-	10.120.421
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	18.647.095	-	18.647.095
1-2 yıl arası	4.527.774	-	4.527.774
2-3 yıl arası	2.055.006	-	2.055.006
3-4 yıl arası	2.581.615	-	2.581.615
4-5 yıl arası	3.206.776	-	3.206.776
5 yıldan uzun	6.275.924	-	6.275.924
	28.767.516	-	28.767.516

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.783.778.990	1.700.751.455
Alacak senetleri	501.968.955	621.821.984
Gelir tahakkukları	8.750.381	7.490.014
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(123.644.238)	(86.182.720)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(3.461.667)	(4.065.884)
	<u>2.167.392.421</u>	<u>2.239.814.849</u>

Uzun vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	8.300.207	8.242.208
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.755.106)	(6.236.700)
	<u>1.545.101</u>	<u>2.005.508</u>

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 284.167.645 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığında finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2021: 141.065.425 TL).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 687.317.780 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2021: 593.028.876 TL).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde kısa ve uzun vadeli ticari alacaklardan ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zarar karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak bakiyesi	96.485.304	56.010.699
Dönem (geliri) / gideri	26.231.606	(26.451)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(1.071.398)	702.479
Tahsilatlar	(540.235)	(107.614)
Çevrim farkları	12.755.734	6.765.394
31 Mart bakiyesi	<u>133.861.011</u>	<u>63.344.507</u>

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 214.862.490 TL (31 Aralık 2021: 265.341.585 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacaklar tahsil kabiliyetleri 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 2022	31 Aralık 2021
1 aya kadar	143.352.182	234.770.294
1 ile 2 ay arası	38.120.733	11.790.305
2 ile 3 ay arası	12.982.696	257.616
3 ay üzeri	20.406.879	18.523.370
Toplam	<u>214.862.490</u>	<u>265.341.585</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısım	166.047.519	172.318.269

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

31 MART 2022 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)

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 2022 - 31 Ocak 2023 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 2022 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 1.372.219.191 TL'dir.
- 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2.167.392.421 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 617.045.332 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2021: 552.238.260 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.

		Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				
31 Mart 2022	Vadesi geçmemiş	<30	31-90	91-180	>180	Toplam
Beklenen kredi zararı oranı	%0,30	%0,50	%0,73	%1,38	%7,07	%0,36
Varsayılandaki beklenen toplam	987.495.266	33.312.920	7.284.724	738.898	7.478.429	1.036.310.237
Ömür boyu kredi zararı	3.089.023	164.129	50.875	8.071	149.569	3.461.667

		Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				
31 Aralık 2021	Vadesi geçmemiş	<30	31-90	91-180	>180	Toplam
Beklenen kredi zararı oranı	%0,30	%0,50	%0,73	%1,38	%7,07	%0,36
Varsayılandaki beklenen toplam	1.043.367.290	83.085.801	2.601.060	532.338	6.804.117	1.136.390.606
Ömür boyu kredi zararı	3.143.581	415.024	19.014	7.366	480.899	4.065.884

Ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	1.914.271.788	1.798.881.030
Borç senetleri	15.748.313	12.836.823
Gider tahakkukları	124.157.529	146.579.536
Diğer ticari borçlar	17.432.337	5.347.140
	<u>2.071.609.967</u>	<u>1.963.644.529</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Ticari borçlar (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 144.574.911 TL (31 Aralık 2021: 120.951.906 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış	120.951.906	52.132.537
Dönem içinde tahakkuk eden	159.785.807	74.690.527
Dönem içinde tahsil edilen	(152.109.329)	(52.918.565)
Yabancı para çevrim farkı	15.946.527	9.816.704
	<u>144.574.911</u>	<u>83.721.203</u>

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	11.333.362	27.608.328
Diğer	322.217	412.316
	<u>11.655.579</u>	<u>28.020.644</u>

7. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	797.749.721	700.199.300
Yoldaki mallar	84.181.865	214.636.348
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(15.563.975)	(12.993.802)
	<u>866.367.611</u>	<u>901.841.846</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla	12.993.802	3.432.921
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.852.836	1.525.073
Dönem içinde kullanılan karşılıklar	(2.807.382)	(734.394)
Yabancı para çevrim farkı	1.524.719	563.207
31 Mart itibarıyla	<u>15.563.975</u>	<u>4.786.807</u>

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	14.572.409	10.608.696
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler	23.061.803	16.051.499
	37.634.212	26.660.195
<i>Ertelenen gelirler</i>	31 Mart 2021	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	74.181.155	62.573.451
Ertelenen gelirler (**)	11.993.503	22.268.350
	86.174.658	84.841.801

(*) 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.

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

<i>Diğer dönen varlıklar</i>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden katma değer vergisi	45.769.139	32.207.918
Vergi dairesinden alacaklar	103.208	103.548
Diğer	1.689.640	1.483.342
	47.561.987	33.794.808

10. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı	144.480.817	-

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un müşterilerinden almış olduğu teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatlar

	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	31 Mart 2022
İpotekler	TL	9.810.000	1,0000	9.810.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	542.491.900	1,0000	542.491.900
	ABD Doları	8.680.116	14,6458	127.127.243
	AVRO	200.000	16,3086	3.261.720
				672.880.863
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	91.638.700	14,6458	1.342.122.072
				2.024.812.935
	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	31 Aralık 2021
İpotekler	TL	10.310.000	1,0000	10.310.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	489.270.000	1,0000	489.270.000
	ABD Doları	8.680.996	12,9775	112.657.626
	AVRO	350.000	14,6823	5.138.805
				607.066.431
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	80.536.800	12,9775	1.045.166.322
				1.662.542.753

(*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler

	31 Mart 2022		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	32.280.818	472.778.402
	TL	216.956.168	216.956.168
			689.734.570
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
			-
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			689.734.570
	31 Aralık 2021		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	29.075.818	377.331.426
	TL	242.894.858	242.894.858
			620.226.284
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			620.226.284

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

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<i><u>Satış gelirleri (net)</u></i>		
Yurtiçi satışlar	3.053.929.086	1.298.560.571
Yurtdışı satışlar	3.409.695	1.073.119
Diğer gelirler	38.718.752	420.583
Satış iade ve indirimleri (-)	(233.379.321)	(53.976.552)
	<u>2.862.678.212</u>	<u>1.246.077.721</u>
	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<i><u>Hasılatın ayrıştırılması</u></i>		
Bayi satış kanalı	1.063.067.127	75.905.157
Kurumsal satış kanalı	806.789.993	287.689.603
Toptan satış kanalı	460.098.375	304.392.482
Perakende satış kanalı	353.696.343	245.474.721
Baskı çözümleri satış kanalı	57.409.051	35.709.319
Mobile satış kanalı	52.179.736	251.372.235
Diğer (*)	69.437.587	45.534.204
	<u>2.862.678.212</u>	<u>1.246.077.721</u>

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<i><u>Satışların maliyeti</u></i>		
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti (*)	(2.724.692.924)	(1.187.645.365)

(*) 613.821 TL tutarında tesis, makine ve cihazlara ilişkin amortisman ve itfa payları gideri bulunmaktadır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri	(36.195.517)	(11.800.328)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(30.319.628)	(13.970.086)
	<u>(66.515.145)</u>	<u>(25.770.414)</u>

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 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 – 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(17.142.788)	(8.437.290)
Amortisman giderleri	(5.724.575)	(1.064.164)
Dağıtım giderleri	(3.116.592)	(1.542.342)
Reklam giderleri	(653.846)	(644.198)
Seyahat giderleri	(396.973)	(67.184)
Araç akaryakıt giderleri	(339.615)	(62.420)
Sigorta giderleri	(283.557)	(160.381)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(225.472)	(101.895)
Bakım onarım giderleri	(153.449)	(164.112)
Danışmanlık giderleri	(2.618)	(33.135)
Diğer	(2.280.143)	(1.692.965)
	<u>(30.319.628)</u>	<u>(13.970.086)</u>

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(14.975.735)	(5.936.029)
Danışmanlık giderleri	(11.240.960)	(1.141.404)
Amortisman giderleri	(3.434.136)	(2.499.723)
Bakım onarım giderleri	(2.237.533)	(736.375)
Sigorta giderleri	(1.531.994)	(682.730)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(219.912)	(95.185)
Seyahat giderleri	(157.815)	(22.537)
Telefon ve internet erişim giderleri	(140.683)	(64.442)
Araç akaryakıt giderleri	(134.042)	(28.143)
Diğer	(2.122.707)	(593.760)
	<u>(36.195.517)</u>	<u>(11.800.328)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kredi kartı komisyonları	(5.207.224)	(1.905.863)
Faiz giderleri	(36.446.852)	(16.905.644)
Reeskont gelirleri / (giderleri), net	(6.398.130)	19.763
Diğer finansman giderleri	(4.483.290)	(1.561.439)
	<u>(52.535.496)</u>	<u>(20.353.183)</u>
Faiz gelirleri	9.695.566	1.858.793
Finansman giderleri, net	<u>(42.839.930)</u>	<u>(18.494.390)</u>

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin üst yönetime ödenen ücretleri ve primleri içeren tutar aşağıdaki gibidir:

<u>Üst yönetime sağlanan menfaatler</u>	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Üst düzey yönetim personeli	4.306.926	2.505.266
Yönetim kurulu üyeleri	109.980	728.926
	<u>4.416.906</u>	<u>3.234.192</u>

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap yıllarında üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 31 Mart 2022 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 2022 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 edilerek 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.

Yabancı para pozisyonu:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	698.728.747	409.430.464
Yükümlülükler (*)	(521.422.107)	(522.701.117)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(478.643.355)	(216.505.896)
Net yabancı para pozisyonu	(301.336.715)	(329.776.549)

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un TL pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan TL alacakların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

TL pozisyonu:	31 Mart 2022	31 Aralık 2020
Varlıklar	630.386.580	297.540.737
Yükümlülükler (*)	(485.279.379)	(391.700.380)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(478.643.355)	(216.505.896)
Net Türk Lirası pozisyonu	(333.536.154)	(310.665.539)

(*) Önemli ölçüde Brightstar Telekomünikasyon Dağıtım Ltd. Şti.'nin (Brightstar Türkiye) hisselerinin %100'ünün Şirket tarafından satın alınmasının finansmanına ilişkin 229.788.000 tutarındaki TL borçlanmadan kaynaklanmaktadır.

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

31 MART 2022 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 2022**

	TL Karşılığı	TL	AVRO
1. Ticari Alacak	342.673.893	307.285.519	2.169.921
2a. Parasal Finansal Varlıklar	277.909.096	271.173.204	413.027
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	78.145.758	51.927.857	1.607.612
4. DÖNEN VARLIKLAR	698.728.747	630.386.580	4.190.560
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	698.728.747	630.386.580	4.190.560
10. Ticari Borçlar	50.832.245	14.689.517	2.216.176
11. Finansal Yükümlülükler	151.291.538	151.291.538	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	145.120.674	145.120.674	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	347.244.457	311.101.729	2.216.176
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	174.177.650	174.177.650	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	174.177.650	174.177.650	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	521.422.107	485.279.379	2.216.176
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(478.643.355)	(478.643.355)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	478.643.355	478.643.355	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(301.336.715)	(333.536.154)	1.974.384
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	99.160.882	93.179.344	366.772
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	29.929.289	29.929.289	-
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 2022 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 2021**

	TL Karşılığı	TL	AVRO
1. Ticari Alacak	339.189.595	241.598.858	6.646.829
2a. Parasal Finansal Varlıklar	42.073.008	29.935.591	826.670
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	28.167.860	26.006.288	147.223
4. DÖNEN VARLIKLAR	409.430.464	297.540.737	7.620.722
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	409.430.464	297.540.737	7.620.722
10. Ticari Borçlar	154.553.279	31.237.052	8.398.972
11. Finansal Yükümlülükler	266.632.088	266.632.088	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	101.515.750	93.831.240	523.386
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	522.701.117	391.700.380	8.922.358
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	522.701.117	391.700.380	8.922.358
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(216.505.896)	(216.505.896)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	216.505.896	216.505.896	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(329.776.549)	(310.665.539)	(1.301.636)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	(141.438.513)	(120.165.931)	(1.448.859)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	16.886.187	16.886.187	-
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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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

	31 Mart 2022	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	14.510.720	(14.510.720)
2 - TL riskinden korunan kısım	(47.864.336)	47.864.336
3 - TL net etki (1+2)	(33.353.616)	33.353.616
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	3.219.944	(3.219.944)
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	3.219.944	(3.219.944)
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)	(30.133.672)	30.133.672
	31 Aralık 2021	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(9.415.964)	9.415.964
2 - TL riskinden korunan kısım	(21.650.590)	21.650.590
3 - TL net etki (1+2)	(31.066.554)	31.066.554
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(1.911.101)	1.911.101
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(1.911.101)	1.911.101
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)	(32.977.655)	32.977.655

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.