

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

**İÇİNDEKİLER**

**SAYFA**

---

<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1 - 2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5 - 6</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>7 - 28</b>

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot</b>	<b>Cari dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
	<b>Referansları</b>	<b>30 Eylül</b>	<b>31 Aralık</b>
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>6.950.028.177</b>	<b>3.713.690.372</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	749.472.925	494.692.487
Ticari Alacaklar		3.821.176.699	2.239.814.849
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.821.176.699	2.239.814.849
Türev Araçlar		12.484.519	16.886.187
Stoklar	7	1.946.716.570	901.841.846
Peşin Ödenmiş Giderler	8	133.350.461	26.660.195
Finansal Yatırımlar	10	152.483.021	-
Diğer Dönen Varlıklar	9	134.343.982	33.794.808
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>259.862.896</b>	<b>254.358.911</b>
Ticari Alacaklar		7.922.707	2.005.508
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	7.922.707	2.005.508
Maddi Duran Varlıklar		11.121.955	10.683.875
Kullanım Hakkı Varlıkları		56.158.756	46.871.218
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		18.835.726	14.136.139
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		163.579.223	174.681.285
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		79.896.142	90.998.204
-Şerefiye		83.683.081	83.683.081
Diğer Duran Varlıklar		2.244.529	1.396.325
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	4.584.561
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>7.209.891.073</b>	<b>3.968.049.283</b>

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 4 Kasım 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot</b>	<b>Cari dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
	<b>Referansları</b>	<b>30 Eylül</b>	<b>31 Aralık</b>
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.075.020.065</b>	<b>2.950.329.098</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.876.516.021	861.971.157
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.876.516.021	861.971.157
- Banka Kredileri	4	1.865.423.681	851.850.736
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	11.092.340	10.120.421
Ticari Borçlar		3.970.785.812	1.963.644.529
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	3.970.785.812	1.963.644.529
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		7.804.197	9.186.125
Diğer Borçlar		14.521.739	28.020.644
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	14.521.739	28.020.644
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	8	203.385.367	84.841.801
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.006.929	1.796.876
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	867.966
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	867.966
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>201.699.614</b>	<b>203.246.783</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		160.473.731	185.478.110
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		160.473.731	185.478.110
- Banka Kredileri	4	142.238.792	166.831.015
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	18.234.939	18.647.095
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.660.843	11.487.410
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		20.660.843	11.487.410
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		20.565.040	6.281.263
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>6.276.719.679</b>	<b>3.153.575.881</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>933.171.394</b>	<b>814.473.402</b>
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.026.916	720.220
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.365.009.661	920.783.850
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.366.567.245	922.341.434
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(730.659.551)	(364.654.773)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(730.659.551)	(364.654.773)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		17.076.314	12.132.452
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		114.812.824	78.342.412
Net Dönem Karı veya Zararı		65.905.230	67.149.241
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>933.171.394</b>	<b>814.473.402</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>7.209.891.073</b>	<b>3.968.049.283</b>

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari dönem	Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	Dipnot	1 Ocak-	1 Temmuz-	1 Ocak-	1 Temmuz-
	Referansları	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
		2022	2022	2021	2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	12	11.416.532.782	4.960.699.022	3.939.452.451	1.407.074.730
Satışların Maliyeti (-)	12	(10.828.838.076)	(4.693.293.731)	(3.744.697.430)	(1.337.642.134)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN</b>					
<b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>		<b>587.694.706</b>	<b>267.405.291</b>	<b>194.755.021</b>	<b>69.432.596</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	13, 14	(143.071.678)	(51.796.999)	(41.594.481)	(15.587.298)
Pazarlama Giderleri (-)	13, 14	(132.987.829)	(52.573.723)	(46.148.344)	(15.606.232)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler)		36.150.477	19.115.957	29.926.053	27.955.903
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>347.785.676</b>	<b>182.150.526</b>	<b>136.938.249</b>	<b>66.194.969</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	52.262.070	14.376.116	-	-
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	16	(288.215.118)	(172.539.444)	(68.354.861)	(27.771.023)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ</b>					
<b>ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>		<b>111.832.628</b>	<b>23.987.198</b>	<b>68.583.388</b>	<b>38.423.946</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>(45.927.398)</b>	<b>(15.096.503)</b>	<b>(26.483.866)</b>	<b>(3.739.902)</b>
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(38.797.625)	(16.534.303)	(23.045.288)	(6.472.827)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(7.129.773)	1.437.800	(3.438.578)	2.732.925
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>65.905.230</b>	<b>8.890.695</b>	<b>42.099.522</b>	<b>34.684.044</b>
<b>Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		65.905.230	8.890.695	42.099.522	34.684.044
		<b>65.905.230</b>	<b>8.890.695</b>	<b>42.099.522</b>	<b>34.684.044</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)</b>		<b>0,66</b>	<b>0,09</b>	<b>0,42</b>	<b>0,35</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>444.532.507</b>	<b>202.565.388</b>	<b>130.528.229</b>	<b>14.624.659</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		444.532.507	202.565.388	130.528.229	14.624.659
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>(366.004.778)</b>	<b>(173.981.627)</b>	<b>(80.391.301)</b>	<b>(40.026.260)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarından (Kayıplar) / Kazançlar		(366.004.778)	(173.981.627)	(80.391.301)	(40.026.260)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>78.527.729</b>	<b>28.583.761</b>	<b>50.136.928</b>	<b>(25.401.601)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>144.432.959</b>	<b>37.474.456</b>	<b>92.236.450</b>	<b>9.282.443</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:</b>					
Ana Ortaklık Payları		144.432.959	37.474.456	92.236.450	9.282.443

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 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		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Geçmiş yıllar karları / zararları		Net dönem karı / (zararı)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar		Özkaynaklar	
	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	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>	-	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				
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	-	-	-	-	-	4.943.862	62.205.379	(67.149.241)	-	-				
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(25.734.967)	-	(25.734.967)	(25.734.967)				
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	306.696	-	444.225.811	(366.004.778)	-	-	-	78.527.729	78.527.729				
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	65.905.230	65.905.230	65.905.230				
Toplam kapsamlı gelir	-	306.696	-	444.225.811	(366.004.778)	-	-	65.905.230	144.432.959	144.432.959				
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	1.026.916	(1.557.584)	1.366.567.245	(730.659.551)	17.076.314	114.812.824	65.905.230	933.171.394	933.171.394				

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<b>A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem Karı (Zararı)		65.905.230	42.099.522
<b>Dönem net (zararı) karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12, 14	32.649.325	10.152.393
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		45.927.398	26.483.866
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	11.188.557	4.886.585
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	33.905.104	2.408.336
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	291.181.223	68.386.000
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	15	(52.262.070)	-
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		119.931.312	(31.139)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		195.460.861	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5.199.438	1.378.997
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	5	(1.575.980.724)	(199.653.564)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	8	(106.690.266)	1.083.429
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.049.909.038)	(39.836.043)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		(101.397.378)	(1.770.227)
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.933.527.950	320.224.357
İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış	6	(13.498.905)	(6.869.370)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.381.928)	(332.381)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış	8	118.543.566	(14.906.087)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		18.685.445	41.708
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(29.014.900)</b>	<b>213.746.382</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(43.470.876)	(26.305.661)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.063.357)	(712.371)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri		992.207	(6.388.284)
<b>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı</b>		<b>(72.556.926)</b>	<b>180.340.066</b>

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Eylül 2022	Önceki dönem 30 Eylül 2021
<b>B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(5.030.896)	(3.333.229)
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	(100.220.951)	-
Alınan Faiz	16	18.130.549	5.528.854
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı</b>		<b>(87.121.298)</b>	<b>2.195.625</b>
<b>C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Kredilere İlişkin Nakit Girişleri (Çıktıları)		642.384.470	(34.952.167)
Ödenen Temettüleri		(25.734.967)	(16.164.193)
Ödenen Faiz		(272.182.151)	(81.193.220)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(17.286.481)	(8.584.798)
<b>Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı</b>		<b>327.180.871</b>	<b>(140.894.378)</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>		<b>167.502.647</b>	<b>41.641.313</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		87.277.791	45.947.284
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>494.692.487</b>	<b>226.583.622</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>749.472.925</b>	<b>314.172.219</b>

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



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

30 EYLÜL 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6’dır.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 417 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 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’in stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online’nin 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.

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

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

## 30 EYLÜL 2022 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)

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 buldukları 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 2022 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 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Kamu Gözetim Kurumu (“KGK”), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen türev araçlar, finansal yatırımlar 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 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)

##### 2.1.3 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 konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna 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

30 EYLÜL 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı sunulmuştur:

#### Bağlı Ortaklıklar

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Geçerli para birimi	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
				30 Eylül 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 Elektroniği 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 dağıtım	TL	Türkiye	100	100
MPX İletişim ve Servis Limited Şirketi	Telekomünikasyon ekipman ve parçalarının toptan ticareti	TL	Türkiye	100	100

(\*) Brightstar Telekomünikasyon ve Dağıtım Limited Şirketi'nin unvanı Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak tadil ve tescil edilmiştir. Söz konusu değişiklik 26 Ekim 2022 tarihinde KAP'ta duyurulmuştur (Dipnot 19).

#### 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 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)

##### 2.1.7 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 özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin ayrıntılarını uygulamaya devam etmiştir.

#### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

**30 Eylül 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 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir):** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle 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 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir):** 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 yayımlamıştır. 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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye 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.

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

### 30 EYLÜL 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)

#### 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (devamı)

- **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.

#### 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişiklik:** 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 kavuşturmuştur.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir):** 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.
- **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.

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	35.480	15.564
Vadesiz mevduat	203.940.773	258.456.701
Vadeli mevduat	250.430.000	25.820.000
Diğer hazır değerler (*)	295.066.672	210.400.222
	<u>749.472.925</u>	<u>494.692.487</u>

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL cinsinden olup faiz oranları TL için %12 - %21 arasındadır (31 Aralık 2021: TL %17 - %18).

(\*) Grup’un ödeme aracılık hizmetleri kapsamında aktifinde bulundurduğu 271.161.656 TL tutarındaki nakiti de içermektedir (31 Aralık 2021: 204.054.287 TL).

### 4. FİNANSAL BORÇLAR

#### a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

30 Eylül 2022			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 15,00-40,00	1.065.324.180	1.065.324.180
ABD Doları	% 4,00-12,00	43.239.740	800.099.501
			<u>1.865.423.681</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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 59.283.800 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2021: 13.033.389 TL).

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

30 EYLÜL 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:

30 Eylül 2022			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 14,75	142.238.792	142.238.792
			<u>142.238.792</u>

  

31 Aralık 2021			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 17,80	166.831.015	166.831.015
			<u>166.831.015</u>

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup’un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2022	
	TL	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	11.092.340	11.092.340
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	18.234.939	18.234.939
1-2 yıl arası	5.134.624	5.134.624
2-3 yıl arası	2.382.682	2.382.682
3-4 yıl arası	3.567.225	3.567.225
4-5 yıl arası	3.178.642	3.178.642
5 yıldan uzun	3.971.766	3.971.766
	<u>29.327.279</u>	<u>29.327.279</u>

  

	31 Aralık 2021	
	TL	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
	<u>28.767.516</u>	<u>28.767.516</u>



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

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	3.225.950.159	1.700.751.455
Alacak senetleri	754.201.631	621.821.984
Gelir tahakkukları	13.652.641	7.490.014
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(165.394.872)	(86.182.720)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(7.232.860)	(4.065.884)
	<u>3.821.176.699</u>	<u>2.239.814.849</u>

##### Uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	7.922.707	8.242.208
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-	(6.236.700)
	<u>7.922.707</u>	<u>2.005.508</u>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 432.628.010 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığında finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2021: 141.065.425 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 728.542.098 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2021: 593.028.876 TL).

30 Eylül 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- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak bakiyesi	96.485.304	56.010.699
Dönem (geliri) / gideri	32.674.474	708.719
Beklenen zarar karşılığı (-)	1.230.630	1.699.618
Tahsilatlar	(992.207)	(496.998)
Çevrim farkları	43.229.531	10.475.034
30 Eylül bakiyesi	<u>172.627.732</u>	<u>68.397.072</u>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 181.121.197 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 aya kadar	141.146.857	234.770.294
1 ile 2 ay arası	4.179.342	11.790.305
2 ile 3 ay arası	1.452.881	257.616
3 ay üzeri	34.342.117	18.523.370
Toplam	<u>181.121.197</u>	<u>265.341.585</u>

Teminat ile güvence altına alınmış kısım	80.474.951	172.318.269
--	------------	-------------

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

30 EYLÜL 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.
- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Coface’ın toplam teminat tutarı 1.795.562.493 TL’dir.
- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 3.821.176.699 TL’lik toplam kısa vadeli alacak tutarının (31 Aralık 2021: 2.239.814.849 TL) 819.474.735 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.

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 2022	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,27	%0,50	%0,79	%1,38	%2,00	%0,29
Varsayılandaki beklenen toplam	2.410.091.598	74.981.858	5.023.503	8.848.683	11.792.202	2.510.737.844
Ömür boyu kredi zararı	6.456.511	378.624	39.697	122.190	235.838	7.232.860

  

31 Aralık 2021	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	3.659.490.321	1.798.881.030
Borç senetleri	51.177.486	12.836.823
Gider tahakkukları	249.460.398	146.579.536
Diğer ticari borçlar	10.657.607	5.347.140
	<u>3.970.785.812</u>	<u>1.963.644.529</u>

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

### 30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 327.316.353 TL (31 Aralık 2021: 120.951.906 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış	120.951.906	52.132.537
Dönem içinde tahakkuk eden	577.026.450	205.544.872
Dönem içinde tahsil edilen	(444.275.336)	(197.054.740)
Yabancı para çevrim farkı	73.613.333	11.462.589
	<u>327.316.353</u>	<u>72.085.258</u>

#### 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	14.397.982	27.608.328
Diğer	123.757	412.316
	<u>14.521.739</u>	<u>28.020.644</u>

#### 7. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	1.445.129.123	700.199.300
Yoldaki mallar	531.924.049	214.636.348
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(30.336.602)	(12.993.802)
	<u>1.946.716.570</u>	<u>901.841.846</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	12.993.802	3.432.921
Dönem içinde ayrılan karşılık	13.125.412	5.216.697
Dönem içinde kullanılan karşılıklar	(1.936.855)	(330.113)
Yabancı para çevrim farkı	6.154.243	1.157.286
30 Eylül itibarıyla	<u>30.336.602</u>	<u>9.476.791</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	77.670.195	10.608.696
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler	55.680.266	16.051.499
	<u>133.350.461</u>	<u>26.660.195</u>

#### Ertelenen gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	201.324.822	62.573.451
Ertelenen gelirler (**)	2.060.545	22.268.350
	<u>203.385.367</u>	<u>84.841.801</u>

(\*) 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden katma değer vergisi	128.434.032	32.207.918
Vergi dairesinden alacaklar	1.858.528	103.548
Diğer	4.051.422	1.483.342
	<u>134.343.982</u>	<u>33.794.808</u>

### 10. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı (*)	<u>152.483.021</u>	<u>-</u>

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup’un kur korumalı mevduatlarının vadeleri çoğunlukla altı ay olup faiz oranları %17’dir.

(\*) Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 52.262.070 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkını Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda muhasebeleştirmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 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	30 Eylül 2022
İpotekler	TL	9.560.000	1,0000	9.560.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	679.985.400	1,0000	679.985.400
	ABD Doları	8.220.996	18,5038	152.119.666
	AVRO	200.000	17,9232	3.584.640
				835.689.706
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	97.037.500	18,5038	1.795.562.493
				2.640.812.199
	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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

#### Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2022		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	21.900.000	405.233.220
	TL	500.850.000	500.850.000
			906.083.220
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			906.083.220

	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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<i>Satış gelirleri (net)</i>				
Yurtiçi satışlar	12.030.723.600	5.161.620.388	4.101.252.197	1.476.362.152
Yurtdışı satışlar	54.512.095	44.671.199	6.957.019	4.727.878
Diğer gelirler	14.678.473	9.548.806	8.058.975	2.927.983
Satış iade ve indirimleri (-)	(683.381.386)	(255.141.371)	(176.815.740)	(76.943.283)
	<u>11.416.532.782</u>	<u>4.960.699.022</u>	<u>3.939.452.451</u>	<u>1.407.074.730</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<i>Hasılatın ayrıştırılması</i>				
Bayi satış kanalı	4.427.337.524	1.903.866.602	236.853.654	80.151.772
Kurumsal satış kanalı	3.268.114.266	1.365.162.618	1.049.914.962	418.854.185
Toptan satış kanalı	1.607.209.117	695.814.873	1.025.874.927	370.206.189
Perakende satış kanalı	1.380.698.407	682.118.397	852.579.489	333.168.325
Baskı çözümleri satış kanalı	219.518.382	88.283.981	99.236.193	31.434.448
Mobile satış kanalı	147.475.314	75.317.966	469.674.299	106.945.473
Diğer (*)	366.179.772	150.134.585	205.318.927	66.314.338
	<u>11.416.532.782</u>	<u>4.960.699.022</u>	<u>3.939.452.451</u>	<u>1.407.074.730</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<i>Satışların maliyeti</i>				
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti (*)	(10.828.838.076)	(4.693.293.731)	(3.744.697.430)	(1.337.642.134)

(\*) 1.048.541 TL tutarında tesis, makine ve cihazlara ilişkin amortisman ve itfa payları gideri bulunmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	(143.071.678)	(51.796.999)	(41.594.481)	(15.587.298)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(132.987.829)	(52.573.723)	(46.148.344)	(15.606.232)
	<u>(276.059.507)</u>	<u>(104.370.722)</u>	<u>(87.742.825)</u>	<u>(31.193.530)</u>

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

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(77.952.990)	(30.843.326)	(28.299.471)	(9.882.609)
Dağıtım giderleri	(14.019.730)	(6.020.732)	(4.840.908)	(1.693.875)
Amortisman giderleri	(9.918.895)	(2.226.819)	(2.780.428)	(854.443)
Şüpheli alacak giderleri	(4.613.631)	(3.465.419)	(1.911.339)	(454.308)
Reklam giderleri	(2.770.278)	(1.069.192)	(1.678.939)	(412.198)
Seyahat giderleri	(2.507.358)	(1.187.851)	(349.677)	(163.381)
Araç akaryakıt giderleri	(2.125.853)	(854.845)	(231.340)	(105.598)
Sigorta giderleri	(1.987.876)	(288.031)	(593.110)	(231.528)
Bakım onarım giderleri	(1.407.211)	(415.316)	(405.902)	(114.086)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(567.463)	(172.517)	(290.289)	(99.442)
Danışmanlık giderleri	(202.055)	(43.108)	(110.649)	(44.763)
Diğer	(14.914.489)	(5.986.567)	(4.656.292)	(1.550.001)
	<u>(132.987.829)</u>	<u>(52.573.723)</u>	<u>(46.148.344)</u>	<u>(15.606.232)</u>

### Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(68.967.933)	(27.138.238)	(22.818.273)	(9.370.799)
Danışmanlık giderleri	(27.775.885)	(6.465.845)	(3.869.500)	(1.491.100)
Amortisman giderleri	(21.681.889)	(9.342.316)	(7.371.965)	(2.297.794)
Bakım onarım giderleri	(7.086.546)	(2.644.277)	(2.560.789)	(985.341)
Sigorta giderleri	(5.837.555)	(2.286.596)	(1.839.316)	(380.219)
Seyahat giderleri	(761.998)	(425.501)	(170.619)	(85.122)
Araç akaryakıt giderleri	(710.331)	(269.072)	(121.133)	(51.630)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(686.491)	(267.252)	(281.014)	(96.883)
Telefon ve internet erişim giderleri	(276.332)	(92.525)	(206.355)	(72.621)
Diğer	(9.286.718)	(2.865.377)	(2.355.517)	(755.789)
	<u>(143.071.678)</u>	<u>(51.796.999)</u>	<u>(41.594.481)</u>	<u>(15.587.298)</u>



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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansal yatırımlar değer artış kazançları gelirleri	52.262.070	14.376.116	-	-
	<u>52.262.070</u>	<u>14.376.116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kredi kartı komisyonları	(23.121.056)	(14.216.031)	(6.356.682)	(2.037.411)
Faiz giderleri	(269.027.480)	(165.135.117)	(62.821.321)	(26.315.036)
Reeskont gelirleri / (giderleri), net	2.966.105	2.151.371	31.139	3.199
Diğer finansman giderleri	(17.163.236)	(5.861.908)	(4.736.851)	(1.305.474)
	<u>(306.345.667)</u>	<u>(183.061.685)</u>	<u>(73.883.715)</u>	<u>(29.654.722)</u>
Faiz gelirleri	18.130.549	10.522.241	5.528.854	1.883.699
Finansman giderleri, net	<u>(288.215.118)</u>	<u>(172.539.444)</u>	<u>(68.354.861)</u>	<u>(27.771.023)</u>

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Üst yönetime sağlanan menfaatler</u>				
Üst düzey yönetim personeli	17.993.013	7.565.770	7.874.177	2.644.503
Yönetim kurulu üyeleri	1.706.117	271.182	880.420	76.419
	<u>19.699.130</u>	<u>7.836.952</u>	<u>8.754.597</u>	<u>2.720.922</u>

Şirket Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar Şirket veya ana ortaklık veya ana ortaklığın ilişkili şirketlerinde icra görevi üstlenmeyip bu kapsamda ücret geliri elde etmeyen Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri Şirket'ten başka herhangi bir ücret ve/veya benzeri gelir elde etmemektedir.

30 Eylül 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. 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 18. 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.

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

<b>Yabancı para pozisyonu:</b>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Varlıklar	1.455.666.244	409.430.464
Yükümlülükler	(1.585.790.372)	(522.701.117)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	<u>(233.319.521)</u>	<u>(216.505.896)</u>
Net yabancı para pozisyonu	<u>(363.443.649)</u>	<u>(329.776.549)</u>

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 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:

<b>TL pozisyonu:</b>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Varlıklar	1.349.276.351	297.540.737
Yükümlülükler	(1.565.719.722)	(391.700.380)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	<u>(233.319.521)</u>	<u>(216.505.896)</u>
Net Türk Lirası pozisyonu	<u>(449.762.892)</u>	<u>(310.665.539)</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)***Kur riski yönetimi (devamı)***Döviz Pozisyonu Tablosu****30 Eylül 2022**

	TL	TL	AVRO
	Karşılığı		
1. Ticari Alacak	786.657.142	758.670.943	1.561.451
2a. Parasal Finansal Varlıklar	409.260.299	394.361.926	831.234
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	259.748.803	196.243.482	3.543.191
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.455.666.244	1.349.276.351	5.935.876
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.455.666.244	1.349.276.351	5.935.876
10. Ticari Borçlar	271.932.939	229.378.333	2.374.275
11. Finansal Yükümlülükler	1.188.813.108	1.188.813.108	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	267.283.118	289.767.073	(1.254.461)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.728.029.164	1.707.958.514	1.119.814
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(142.238.792)	(142.238.792)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(142.238.792)	(142.238.792)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.585.790.372	1.565.719.722	1.119.814
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(233.319.521)	(233.319.521)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	233.319.521	233.319.521	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(363.443.649)	(449.762.892)	4.816.062
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	(389.872.931)	(412.686.853)	1.272.871
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	12.484.519	12.484.519	-
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**18. 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**

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### **19. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR**

1 Aralık 2021 tarihinde %100 hisselerini devir alman bağlı ortaklık Brightstar Telekomünikasyon ve Dağıtım Limited Şirketi'nin unvanı Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak tadil ve tescil edilmiştir.