

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

30 EYLÜL 2020 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 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	30 Eylül	31 Aralık
		2020	2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.427.751.187	1.154.573.175
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	212.693.270	136.729.168
Ticari Alacaklar		812.496.213	722.222.795
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	812.496.213	722.222.795
Diğer Alacaklar		38.946	38.946
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	38.946	38.946
Türev Araçlar		11.961.384	10.381.676
Stoklar	7	354.353.834	264.347.004
Peşin Ödenmiş Giderler	8	8.678.853	8.232.625
Diğer Dönen Varlıklar	9	27.528.687	12.620.961
Duran Varlıklar		48.902.807	37.661.819
Ticari Alacaklar		3.496.557	8.096.121
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.496.557	8.096.121
Maddi Duran Varlıklar		4.523.571	3.084.534
Kullanım Hakkı Varlıkları		25.901.956	18.596.181
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	11.250.000	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.730.723	2.234.193
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.730.723	2.234.193
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	5.650.790
TOPLAM VARLIKLAR		1.476.653.994	1.192.234.994

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Kasım 2020 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Eylül 2020	Önceki dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		861.961.641	728.150.466
Kısa Vadeli Borçlanmalar		333.516.795	153.449.195
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		333.516.795	153.449.195
- Banka Kredileri	4	330.939.466	149.728.046
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	2.577.329	3.721.149
Ticari Borçlar		473.657.913	507.749.799
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	473.657.913	507.749.799
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.869.339	2.669.486
Diğer Borçlar		4.297.636	8.758.021
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	4.297.636	8.758.021
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	8	17.252.900	53.851.277
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		31.367.058	1.275.393
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	397.295
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	397.295
Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.677.113	19.433.213
Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.980.908	14.295.997
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.980.908	14.295.997
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	18.980.908	14.295.997
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.782.956	5.137.216
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		5.782.956	5.137.216
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		913.249	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		887.638.754	747.583.679
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		589.015.240	445.451.404
Ödenmiş Sermaye		32.000.000	32.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		433.325	329.667
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		458.438.972	307.180.631
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		459.996.556	308.738.215
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(55.265.024)	(16.935.510)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(55.265.024)	(16.935.510)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		10.676.033	9.628.221
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		99.322.374	82.462.742
Net Dönem Karı veya Zararı		43.409.560	30.785.653
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	(800.089)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		589.015.240	444.651.315
TOPLAM KAYNAKLAR		1.476.653.994	1.192.234.994

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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
		2020	2020	2019	2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	3.603.808.506	1.400.253.348	1.872.846.843	595.024.106
Satışların Maliyeti (-)	12	(3.433.806.215)	(1.331.213.956)	(1.767.381.840)	(559.970.454)
TİCARİ FAALİYETLERDEN					
BRÜT KAR / (ZARAR)					
		170.002.291	69.039.392	105.465.003	35.053.652
Genel Yönetim Giderleri (-)	13, 14	(35.581.243)	(13.007.743)	(36.066.150)	(11.706.377)
Pazarlama Giderleri (-)	13, 14	(30.079.811)	(10.604.102)	(31.624.348)	(10.316.716)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		16.835.850	4.738.463	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(6.123.391)	(3.545.713)	(289.313)	(446.568)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)					
		115.053.696	46.620.297	37.485.192	12.583.991
Finansman Gelirleri	15	5.527.309	1.706.733	5.218.488	1.977.428
Finansman Giderleri (-)	15	(42.609.347)	(16.388.710)	(32.320.032)	(13.089.326)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)					
		77.971.658	31.938.320	10.383.648	1.472.093
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri					
		(34.562.098)	(15.489.269)	3.357.291	3.736.802
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(27.866.081)	(14.496.072)	(2.701.084)	(394.944)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(6.696.017)	(993.197)	6.058.375	4.131.746
DÖNEM KARI / (ZARARI)					
		43.409.560	16.449.051	13.740.939	5.208.895
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	(389.832)	(120.550)
Ana Ortaklık Payları		43.409.560	16.449.051	14.130.771	5.329.445
		43.409.560	16.449.051	13.740.939	5.208.895
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
		1,36	0,51	0,43	0,16
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
		151.258.341	78.945.908	27.899.331	(7.038.025)
Yabancı Para Çevrim Farkları		151.258.341	78.945.908	27.899.331	(7.038.025)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
		(38.225.856)	(25.071.534)	(1.352.452)	487.022
Yabancı Para Çevrim Farklarından (Kayıplar) / Kazançlar		(38.225.856)	(25.071.534)	(1.352.452)	487.022
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)					
		113.032.485	53.874.374	26.546.879	(6.551.003)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
		156.442.045	70.323.425	40.287.818	(1.342.108)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	(380.832)	(116.049)
Ana Ortaklık Payları		156.442.045	70.323.425	40.668.650	(1.226.059)

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 /iskontoları (*)	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	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	32.000.000	291.967	(1.557.584)	258.128.919	(12.447.289)	9.628.221	81.757.694	705.048	368.506.976	(218.737)	368.288.239
Transferler	-	-	-	-	-	-	705.048	(705.048)	-	-	-
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	22.099	-	27.899.331	(1.383.551)	-	-	-	26.537.879	9.000	26.546.879
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	14.130.771	14.130.771	(389.832)	13.740.939
Toplam kapsamlı gelir	-	22.099	-	27.899.331	(1.383.551)	-	-	14.130.771	40.668.650	(380.832)	40.287.818
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	32.000.000	314.066	(1.557.584)	286.028.250	(13.830.840)	9.628.221	82.462.742	14.130.771	409.175.626	(599.569)	408.576.057
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	32.000.000	329.667	(1.557.584)	308.738.215	(16.935.510)	9.628.221	82.462.742	30.785.653	445.451.404	(800.089)	444.651.315
Transferler	-	-	-	-	-	1.047.812	29.737.841	(30.785.653)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(12.078.120)	-	(12.078.120)	-	(12.078.120)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	(800.089)	-	(800.089)	800.089	-
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	103.658	-	151.258.341	(38.329.514)	-	-	-	113.032.485	-	113.032.485
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	43.409.560	43.409.560	-	43.409.560
Toplam kapsamlı gelir	-	103.658	-	151.258.341	(38.329.514)	-	-	43.409.560	156.442.045	-	156.442.045
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	32.000.000	433.325	(1.557.584)	459.996.556	(55.265.024)	10.676.033	99.322.374	43.409.560	589.015.240	-	589.015.240

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

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		43.409.560	13.740.939
Dönem net (zararı) karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	7.485.772	6.747.870
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		34.562.094	(3.357.291)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(8.472.559)	899.349
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(177.054)	1.527.924
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	37.309.717	27.444.904
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(227.679)	(343.360)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(942.764)	1.793.295
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		123.514.882	243.122.657
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		1.842.267	(6.752.610)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		2.550.184	(8.621.577)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		(7.947.640)	(5.847.528)
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(166.604.309)	(153.702.891)
İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış		(6.203.585)	(9.933.120)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.409.847)	239.401
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış		(46.032.021)	(48.802.129)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		476.377	153.260
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		13.133.395	58.309.093
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(7.866.359)	(112.374)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(340.047)	(1.453.231)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri		(21.482.807)	4.629.336
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		(16.555.818)	61.372.824

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.876.475)	(1.139.915)
Alınan Faiz		5.299.630	4.875.128
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		1.423.155	3.735.213
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Kredilerden Nakit Girişleri		113.486.821	23.907.623
Ödenen Temettüleri		(12.078.120)	-
Ödenen Faiz		(40.754.488)	(32.323.795)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.846.212)	(5.297.109)
Finanman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı		53.808.001	(13.713.281)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIS)			
		38.675.338	51.394.756
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		37.288.764	4.143.279
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		136.729.168	49.951.700
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	212.693.270	105.489.735

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Arena Bilgisayar” veya “Şirket”) 1991 yılında kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu bilgisayar ve yan ürünleri ile tüketici elektroniği ve telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticaretidir. Şirket ticari malları yurtiçi ve yurtdışındaki tedarikçilerinden satın almakta ve satış ağı vasıtası ile yurtiçindeki ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ndeki müşterilerine dağıtmaktadır. Şirket’in ana merkezi İstanbul’da olup, ayrıca Ankara’da şubesi bulunmaktadır. Şirket’in bağlı ortaklıkları, Arena International FZE, Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş., Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş., Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş. ve Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd. olup, Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte bu 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 2020 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6’dır.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 259 kişidir (31 Aralık 2019 : 234).

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 yayımlanarak yürürlüğe giren ödeme kuruluşu lisansını almıştır.

10 Nisan 2017 tarihinde internet üzerinden elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği alanlarında faaliyet göstermek üzere 5.000.000 TL nakdi sermaye ile Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş. (“Online”) unvanıyla yeni şirket kurulmuştur. Online’ın stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online’nın ticari mevcutiyeti ve faaliyetlerini devam ettirmekle birlikte internet satış platformu olan “yukko.com” üzerinden son kullanıcılara gerçekleştirilmekte olan perakende satışları Ocak 2020 itibarıyla sonlandırılmıştır.

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.

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 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı kurallarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette 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 Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) 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, KGGK 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 2020 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 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen türev araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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.

2.1.3 Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması

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

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

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosu ortalama yabancı para kuru olan 1 ABD Doları = 6,7142 TL kullanılarak TL’ye çevrilerek sunulmaktadır (30 Eylül 2019: 1 ABD Doları = 5,6338 TL).

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ABD Doları/TL kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	ABD Doları/TL kuru
30 Eylül 2020	7,8080
31 Aralık 2019	5,9402
31 Aralık 2018	5,2609

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

30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının detayı sunulmuştur:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı	
			30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Arena International FZE	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	100	100
Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş.	Ödeme aracılık hizmetleri	Türkiye	100	100
Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş.	İnternet üzerinde elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği	Türkiye	100	90
Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektronik San. ve Tic. A.Ş.	Telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti	Türkiye	100	100
Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd.	Ödeme aracılık hizmetleri	Kıbrıs	100	100

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

30 EYLÜL 2020 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 özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.1.8 Operasyonların Sezonlara Göre Değişimi

Grup'un operasyonları mevsimsel artış ve azalışlardan etkilenmemektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 16 "Kiralama - COVID 19" Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. "COVID-19" salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde "COVID-19" sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya’da yayılan “Covid -19” (Korona virüs) salgını gereği Şirket çalışanlarının, çalışanların ailelerinin, iş ortaklarının ve toplum sağlığını korumak adına tedbir kararları Şirket tarafından alınmış ve hayata geçirilmiştir. Söz konusu tedbirlere istinaden Şirket faaliyetlerinde herhangi bir aksama olması öngörülmektedir.

Grup 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken “Covid-19” salgınının Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını belirlemiştir. Grup Yönetimi söz konusu durumun genel faaliyetler, konsolide operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerinin içeriği ve kapsamıyla ilgili değerlendirmelerine devam edecektir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.524	2.444
Vadesiz mevduat	175.527.903	115.679.065
Vadeli mevduat	19.475.010	13.980.000
Diğer hazır değerler	17.687.833	7.067.659
	<u>212.693.270</u>	<u>136.729.168</u>

30 Eylül 2020 itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL cinsinden olup ve ortalama faiz oranları TL için %11 - %12,85 arasındadır (31 Aralık 2019: TL %9,50 - %11,75).

4. FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri:

Grup’un vadesi 1 yılı aşan herhangi bir kredisi bulunmamaktadır.

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

30 Eylül 2020			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 7,1-15,00	256.899.942	256.899.942
ABD Doları	% 2,90-4,75	9.482.521	74.039.524
			<u>330.939.466</u>
31 Aralık 2019			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 10,75-12,00	60.425.560	60.425.560
ABD Doları	% 2,2-7,00	15.033.582	89.302.486
			<u>149.728.046</u>

Grup’un kısa vadeli banka kredileri için 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 6.810.995 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2019: 3.540.659 TL).

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Grup'un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2020		
	TL	EUR	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	2.488.114	9.774	2.577.329
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	18.980.908	-	18.980.908
1-2 yıl arası	3.756.095	-	3.756.095
2-3 yıl arası	2.150.918	-	2.150.918
3-4 yıl arası	2.665.960	-	2.665.960
4-5 yıl arası	2.410.811	-	2.410.811
5 yıldan uzun	7.997.124	-	7.997.124
	<u>21.469.022</u>	<u>9.774</u>	<u>21.558.237</u>
	31 Aralık 2019		
	TL	EUR	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	3.146.311	86.434	3.721.149
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	14.255.016	6.162	14.295.997
1-2 yıl arası	1.537.917	6.162	1.578.898
2-3 yıl arası	2.008.129	-	2.008.129
3-4 yıl arası	983.382	-	983.382
4-5 yıl arası	1.247.167	-	1.247.167
5 yıldan uzun	8.478.421	-	8.478.421
	<u>17.401.327</u>	<u>92.596</u>	<u>18.017.146</u>

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	610.935.556	552.911.064
Alacak senetleri	250.075.778	204.878.766
Gelir tahakkukları	2.568.096	5.483.629
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(48.418.269)	(38.341.458)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(2.664.948)	(2.709.206)
	<u>812.496.213</u>	<u>722.222.795</u>

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

30 EYLÜL 2020 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)

<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	12.004.646	11.002.988
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.508.089)	(2.906.867)
	<u>3.496.557</u>	<u>8.096.121</u>

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 93.559.285 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2019: 23.688.160 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 298.401.311 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2019: 206.345.166 TL).

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde kısa ve uzun vadeli ticari alacaklardan ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zarar karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak bakiyesi	43.957.531	36.909.027
Dönem gideri	593.537	1.977.876
Beklenen zarar karşılığı (-)	(770.591)	(449.952)
Tahsilatlar	(457.901)	(471.388)
Çevrim farkları	16.268.730	2.412.714
30 Eylül bakiyesi	<u>59.591.306</u>	<u>40.378.277</u>

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 89.740.702 TL (31 Aralık 2019: 30.069.403 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu bu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır. Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 aya kadar	74.268.980	23.413.253
1 ile 2 ay arası	12.302.874	4.123.145
2 ile 3 ay arası	345.125	337.590
3 ay üzeri	2.823.723	2.195.415
Toplam	<u>89.740.702</u>	<u>30.069.403</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısım	22.166.605	19.485.214

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 2020 - 31 Ocak 2021 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 2020 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 468.960.192 TL'dir.
- 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 812.496.213 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 229.979.742 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2019: 201.635.443 TL).

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterinin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin 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 farklı müşteri tabanı arasında karşılık ayrılmasında daha fazla ayırım yapılmamıştır.

30 Eylül 2020	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,40	%0,51	%0,79	%1,50	%2,00	%0,42
Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri	569.803.667	63.780.615	1.312.455	372.722	2.108.305	637.377.764
Ömür boyu kredi zararı	2.279.215	327.584	10.375	5.608	42.166	2.664.948

31 Aralık 2019	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,40	%0,51	%0,71	%1,64	%2,00	%0,41
Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri	656.051.337	5.276.822	3.624.271	384.278	1.298.818	666.635.526
Ömür boyu kredi zararı	2.624.204	26.958	25.762	6.306	25.976	2.709.206

Ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	467.477.503	494.073.052
Borç senetleri	3.375.096	5.223.528
Gider tahakkukları	1.002.479	833.012
Diğer ticari borçlar	1.802.835	7.620.207
	<u>473.657.913</u>	<u>507.749.799</u>

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 65.156.697 TL (31 Aralık 2019: 48.585.652 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Açılış	48.585.652	28.725.004
Dönem içinde tahakkuk eden	145.690.385	114.699.116
Dönem içinde tahsil edilen	(144.577.597)	(111.893.575)
Yabancı para çevrim farkı	15.458.257	2.186.790
	<u>65.156.697</u>	<u>33.717.335</u>

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar	38.946	38.946
	<u>38.946</u>	<u>38.946</u>

<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	4.297.636	8.758.021
	<u>4.297.636</u>	<u>8.758.021</u>

7. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	306.085.805	223.009.764
Yoldaki mallar	52.932.600	52.380.751
Diğer	4.509	4.508
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.669.080)	(11.048.019)
	<u>354.353.834</u>	<u>264.347.004</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla	11.048.019	11.766.876
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.096.146	4.952.235
Dönem içinde kullanılan karşılıklar	(10.568.705)	(4.052.886)
Yabancı para çevrim farkı	2.093.620	894.677
30 Eylül itibarıyla	<u>4.669.080</u>	<u>13.560.902</u>

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	2.106.826	4.861.960
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler (*)	6.572.027	3.370.665
	<u>8.678.853</u>	<u>8.232.625</u>

(*) Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler çoğunlukla sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

<i>Ertelenen gelirler</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	12.328.611	3.080.833
Ertelenen gelirler (*)	4.924.289	50.770.444
	<u>17.252.900</u>	<u>53.851.277</u>

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

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

<i>Diğer dönen varlıklar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden katma değer vergisi	16.295.161	6.781.320
Vergi dairesinden alacaklar	-	26.642
Diğer	11.233.526	5.812.999
	<u>27.528.687</u>	<u>12.620.961</u>

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020
İpotekler	TL	10.830.000	1,0000	<u>10.830.000</u>
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	38.960.000	1,0000	38.960.000
	ABD Doları	10.950.996	7,8080	85.505.377
	AVRO	300.000	9,1281	2.738.430
				<u>127.203.807</u>
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	60.061.500	7,8080	<u>468.960.192</u>
				<u>606.993.999</u>

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	31 Aralık 2019
İpotekler	TL	16.335.000	1,0000	16.335.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	28.666.590	1,0000	28.666.590
	ABD Doları	9.219.315	5,9402	54.764.575
	AVRO	280.000	6,6506	1.862.168
				85.293.333
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	76.840.850	5,9402	456.450.017
				558.078.350

(*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2020		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	ABD Doları	23.032.490	179.837.682
	TL	10.243.447	10.243.447
			190.081.129
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
	TL	-	-
			-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
Toplam			190.081.129

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	31 Aralık 2019		TL
	Döviz Cinsi	Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	ABD Doları	17.337.771	102.989.827
	TL	10.904.297	10.904.297
			<u>113.894.124</u>
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
	TL	-	-
			<u>-</u>
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			<u><u>113.894.124</u></u>

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

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu 93.559.285 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2019: 23.688.160 TL).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (*)	<u>11.250.000</u>	<u>-</u>

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri elde edilen plazadan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<i>Satış gelirleri (net)</i>				
Yurtiçi satışlar	3.731.175.819	1.429.593.567	1.801.611.748	555.942.475
Yurtdışı satışlar	9.337.907	7.043.571	133.479.488	59.168.938
Diğer gelirler	2.911.030	886.785	5.255.826	1.224.099
Satış iade ve indirimleri (-)	(139.616.250)	(37.270.575)	(67.500.219)	(21.311.406)
	<u>3.603.808.506</u>	<u>1.400.253.348</u>	<u>1.872.846.843</u>	<u>595.024.106</u>
	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<i>Hasılatın ayrıştırılması</i>				
Kurumsal satış kanalı	735.156.094	235.825.918	724.420.191	136.221.344
Perakende satış kanalı	975.449.060	394.749.955	315.990.977	120.713.646
Toptan satış kanalı	650.428.208	269.496.017	304.775.330	119.661.288
Bayi satış kanalı	150.984.924	67.816.867	123.245.905	35.471.577
Baskı çözümleri satış kanalı	77.901.812	23.759.162	73.653.607	25.407.575
Mobile satış kanalı	918.359.970	370.373.486	196.699.538	106.340.598
Grup şirket ve diğer (*)	95.528.438	38.231.943	134.061.295	51.208.078
	<u>3.603.808.506</u>	<u>1.400.253.348</u>	<u>1.872.846.843</u>	<u>595.024.106</u>

(*) Ağırlıklı olarak ödeme hizmetlerine ilişkin hasılatın ve diğer satış kanallarından oluşmaktadır. 2019 yılı hasılatı içerisinde buna ek olarak online ürün satışları da yer almaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<i>Satışların maliyeti</i>				
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti	(3.433.806.215)	(1.331.213.956)	(1.767.381.840)	(559.970.454)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(30.079.811)	(10.604.102)	(31.624.348)	(10.316.716)
Genel yönetim giderleri	(35.581.243)	(13.007.743)	(36.066.150)	(11.706.377)
	<u>(65.661.054)</u>	<u>(23.611.845)</u>	<u>(67.690.498)</u>	<u>(22.023.093)</u>

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(20.483.894)	(6.957.892)	(17.037.565)	(5.848.366)
Dağıtım giderleri	(2.541.324)	(801.092)	(4.953.032)	(876.443)
Şüpheli alacak giderleri	-	-	(1.056.536)	(494.304)
Amortisman giderleri	(2.173.728)	(716.912)	(2.111.415)	(1.446.904)
Sigorta giderleri	(564.461)	(213.826)	(473.585)	(161.018)
Seyahat giderleri	(444.548)	(170.472)	(524.405)	(195.446)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(280.202)	(55.485)	(312.355)	(111.899)
Reklam giderleri	(666.775)	(623.887)	(2.222.737)	(720.979)
Bakım onarım giderleri	(392.262)	(125.722)	(293.447)	(73.059)
Araç akaryakıt giderleri	(211.788)	(88.129)	(314.138)	(103.430)
Danışmanlık giderleri	(93.659)	(7.269)	(54.234)	(20.736)
Diğer	(2.227.170)	(843.416)	(2.270.899)	(264.132)
	<u>(30.079.811)</u>	<u>(10.604.102)</u>	<u>(31.624.348)</u>	<u>(10.316.716)</u>

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(20.776.522)	(8.037.090)	(21.863.927)	(7.431.335)
Amortisman giderleri	(5.312.044)	(1.848.407)	(4.636.455)	(1.537.712)
Danışmanlık giderleri	(2.884.827)	(1.063.942)	(2.917.324)	(1.096.182)
Sigorta giderleri	(1.688.858)	(598.505)	(2.152.423)	(628.975)
Bakım onarım giderleri	(1.817.652)	(666.642)	(1.472.869)	(517.772)
Seyahat giderleri	(140.758)	(38.960)	(420.552)	(143.318)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(223.080)	(71.568)	(209.877)	(48.316)
Telefon ve internet erişim giderleri	(284.895)	(74.610)	(306.154)	(101.665)
Araç akaryakıt giderleri	(107.762)	(39.585)	(139.603)	(37.412)
Diğer	(2.344.845)	(568.434)	(1.946.966)	(163.690)
	<u>(35.581.243)</u>	<u>(13.007.743)</u>	<u>(36.066.150)</u>	<u>(11.706.377)</u>

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Kredi kartı komisyonları	(1.894.905)	(924.730)	(3.123.732)	(958.288)
Faiz giderleri	(37.386.327)	(14.268.654)	(26.035.217)	(11.226.821)
Reeskont gelirleri / (giderleri)	227.679	24.339	343.360	49.190
Diğer finansman giderleri	(3.328.115)	(1.195.326)	(3.161.083)	(904.217)
	<u>(42.381.668)</u>	<u>(16.364.371)</u>	<u>(31.976.672)</u>	<u>(13.040.136)</u>
Faiz gelirleri	<u>5.299.630</u>	<u>1.682.394</u>	<u>4.875.128</u>	<u>1.928.238</u>
Finansman giderleri, net	<u>(37.082.038)</u>	<u>(14.681.977)</u>	<u>(27.101.544)</u>	<u>(11.111.898)</u>

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
İlişkili taraflarla olan işlemler				
	Diğer giderler	Diğer giderler	Diğer giderler	Diğer giderler
Redington Gulf FZE	-	-	83.733	-

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin üst yönetime ödenen ücretleri ve primleri içeren tutar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Üst yönetime sağlanan menfaatler				
Üst düzey yönetim personeli	6.724.742	3.367.730	5.029.376	1.937.606
Yönetim kurulu üyeleri	679.749	42.644	478.055	152.114
	<u>7.404.491</u>	<u>3.410.374</u>	<u>5.507.431</u>	<u>2.089.720</u>

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar bağımsız Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri Şirket'ten başka herhangi bir ücret ve/veya benzeri gelir elde etmemektedir.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap yıllarında üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 30 Eylül 2020 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 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

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

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

Yabancı para pozisyonu:	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Varlıklar	735.455.765	245.855.829
Yükümlülükler	(428.077.177)	(116.975.721)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	<u>(275.584.420)</u>	<u>(229.224.560)</u>
Net yabancı para pozisyonu	<u>31.794.168</u>	<u>(100.344.452)</u>

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un TL pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan TL alacakların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

TL pozisyonu:	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Varlıklar	659.460.973	236.481.163
Yükümlülükler	(419.036.323)	(115.566.951)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	<u>(275.584.420)</u>	<u>(229.224.560)</u>
Net Türk Lirası pozisyonu	<u>(35.159.770)</u>	<u>(108.310.348)</u>

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2020

	TL Karşılığı	TL	AVRO
1. Ticari Alacak	574.636.955	535.147.151	4.326.180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	78.095.595	55.776.459	2.445.102
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	82.723.215	68.537.363	1.554.086
4. DÖNEN VARLIKLAR	735.455.765	659.460.973	8.325.368
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	735.455.765	659.460.973	8.325.368
10. Ticari Borçlar	23.999.343	15.480.115	933.297
11. Finansal Yükümlülükler	256.899.942	256.899.942	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	147.177.892	146.656.266	57.145
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	428.077.177	419.036.323	990.442
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	428.077.177	419.036.323	990.442
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(275.584.420)	(275.584.420)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	275.584.420	275.584.420	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	31.794.168	(35.159.770)	7.334.926
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	224.655.373	171.887.287	5.780.840
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	11.961.384	11.961.384	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

30 EYLÜL 2020 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 2019		
	TL	TL	AVRO
	Karşılığı		
1. Ticari Alacak	143.307.179	134.818.207	1.276.422
2a. Parasal Finansal Varlıklar	24.384.577	23.514.366	130.847
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	78.164.073	78.148.590	2.328
4. DÖNEN VARLIKLAR	245.855.829	236.481.163	1.409.597
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	245.855.829	236.481.163	1.409.597
10. Ticari Borçlar	40.387.067	38.978.297	211.826
11. Finansal Yükümlülükler	60.425.559	60.425.559	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	16.163.095	16.163.095	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	116.975.721	115.566.951	211.826
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	116.975.721	115.566.951	211.826
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(229.224.560)	(229.224.560)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	229.224.560	229.224.560	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(100.344.452)	(108.310.348)	1.197.771
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	50.716.035	42.765.622	1.195.443
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	10.381.676	10.381.676	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

