

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit denetim konuları | Denetimde konunun nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Ticari alacakların geri kazanılabilirliği 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 5.984.085.161 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.2, 6 ve 30'da yer almaktadır. | Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: <ul style="list-style-type: none">• Grup'un ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması,• Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili süreçlerin anlaşılması,• Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,• Grup'un hesapladığı beklenen zarar karşılıkları çalışmalarının incelenmesi ve içerisinde kullanılan tahmin ve varsayımların uygunluğunun geçmiş verilerle karşılaştırılarak değerlendirilmesi,• Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,• Müşterilerden alınan teminatların ve ticari alacaklara ilişkin alacak sigortalarının örneklem yoluyla test edilmesi ve kalitesinin değerlendirilmesi,• Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. |



| Kilit denetim konuları | Denetimde konunun nasıl ele alındığı |
|--|---|
| Ciro primi, satış indirimleri, stok ve fiyat koruması ve pazarlama fonları | |
| <p>31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda Grup'un, tedarikçilerden sözleşmelere dayalı olarak hak ettiği ve satın alınan stokların maliyeti ile ilişkilendirilen ve dönem içerisinde tahakkuk eden 994.534.558 TL tutarında ciro primi, satış indirimi, stok ve fiyat koruma indirimi ve pazarlama fonu karşılıkları ("indirimler") bulunmaktadır. İndirim tutarları tedarikçiler ile önceden mutabakata varılan hedeflere ve oranlara dayalı olarak belirlenmektedir. İndirimlerin doğru tutarda ve dönemde kaydedilmemiş olma ihtimali bulunmaktadır. Bu sebeplerle, bahsi geçen indirimler denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un yukarıda bahsi geçen indirimler ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.2 ve 6'da yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, söz konusu indirim tutarları ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">Yıl içerisinde hak kazanılan indirimlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin süreçlerin ve uygulanan muhasebe politikalarının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi,Ciro primi, satış indirimleri, stok ve fiyat koruması ve pazarlama fonlarına ilişkin sürecin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi ve bu sürece ilişkin tespit ettiğimiz önemli kontrollerin test edilmesi,İndirimlerin tedarikçilerle yapılan anlaşmalarda yer alan koşullara uygun olarak muhasebeleştirildiğinin kontrolü için tedarikçi sözleşmelerinin veya ilgili faturaların örneklem yöntemiyle test edilmesi,Yıl içerisinde ve yıl kapanışından sonra tahakkuk eden indirimlerin doğru dönemlere kaydedilip kaydedilmediğinin örneklem yöntemiyle test edilmesi |

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.



Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

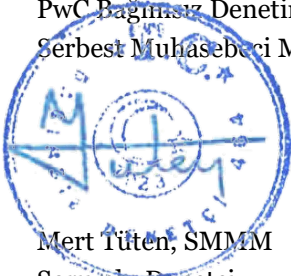
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 12 Şubat 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Mert Tüten, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Şubat 2024

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5-6 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 7-63 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| | Referansları | 31 Aralık | 31 Aralık |
| | | 2023 | 2022 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 10.943.379.057 | 6.763.053.292 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 1.079.671.960 | 1.195.143.267 |
| Finansal Yatırımlar | 9 | 127.232.599 | 171.301.354 |
| Ticari Alacaklar | | 5.969.252.704 | 3.704.105.628 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 5.969.252.704 | 3.704.105.628 |
| Türev Araçlar | 4 | 28.396.670 | 699.972 |
| Stoklar | 8 | 3.299.889.179 | 1.459.671.369 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 365.147.023 | 102.878.668 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 18 | 73.788.922 | 129.253.034 |
| Duran Varlıklar | | 624.946.535 | 292.379.474 |
| Ticari Alacaklar | | 14.832.457 | 10.032.457 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 14.832.457 | 10.032.457 |
| Maddi Duran Varlıklar | 11 | 22.696.311 | 12.302.683 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 11 | 96.997.000 | 49.600.418 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 13 | 51.000.000 | 26.500.000 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 435.849.886 | 159.882.217 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 12 | 209.343.377 | 76.199.136 |
| - Şerefiye | 14 | 226.506.509 | 83.683.081 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 3.570.881 | 2.268.121 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 26 | - | 31.793.578 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 11.568.325.592 | 7.055.432.766 |

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 12 Şubat 2024 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Cari dönem 31 Aralık 2023 | Önceki dönem 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 9.893.396.962 | 5.891.014.604 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 3.403.059.902 | 1.653.819.239 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 3.403.059.902 | 1.653.819.239 |
| - Banka Kredileri | 5 | 2.895.931.059 | 1.558.315.221 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5 | 22.942.657 | 8.823.981 |
| - Diğer Finansal Yükümlülükler | 5 | 484.186.186 | 86.680.037 |
| Ticari Borçlar | | 5.880.943.131 | 3.524.288.269 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 5.880.943.131 | 3.524.288.269 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 17 | 19.430.087 | 14.095.322 |
| Diğer Borçlar | | 105.353.376 | 61.418.320 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 7 | 105.353.376 | 61.418.320 |
| Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) | 10 | 469.435.931 | 597.460.795 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 26 | 12.238.075 | 39.932.659 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.936.460 | - |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 16 | 2.936.460 | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 168.552.072 | 180.271.653 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 115.038.987 | 134.900.058 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 115.038.987 | 134.900.058 |
| - Banka Kredileri | 5 | 62.472.009 | 117.723.400 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5 | 52.566.978 | 17.176.658 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 22.014.975 | 38.846.485 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 22.014.975 | 38.846.485 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 26 | 31.498.110 | 6.525.110 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 10.061.949.034 | 6.071.286.257 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 1.506.376.558 | 984.146.509 |
| Ödenmiş Sermaye | 19 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 1.037.710 | 1.037.710 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 2.591.683.269 | 1.450.973.283 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları | | (1.557.584) | (1.557.584) |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | | 2.593.240.853 | 1.452.530.867 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler | | (1.646.272.459) | (809.262.424) |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | | (1.646.272.459) | (809.262.424) |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | 19 | 23.423.593 | 17.076.314 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 207.601.466 | 114.812.824 |
| Net Dönem Karı | | 228.902.979 | 109.508.802 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 1.506.376.558 | 984.146.509 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 11.568.325.592 | 7.055.432.766 |

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| | Dipnot Referansları | Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | Önceki dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------------|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 20 | 28.762.319.095 | 17.259.428.754 |
| Satışların Maliyeti (-) | 20 | (27.082.415.326) | (16.286.556.663) |
| TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / (ZARAR) | | 1.679.903.769 | 972.872.091 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 21, 22 | (329.131.094) | (217.592.890) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 21, 22 | (338.536.625) | (181.881.210) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 23 | 142.584.065 | 14.371.301 |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 1.154.820.115 | 587.769.292 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 24 | 118.873.910 | 82.029.318 |
| Finansman Gelirleri / (Giderleri) | 25 | (1.077.082.455) | (491.338.969) |
| Parasal Kazanç / (Kayıp) | | 128.740.345 | - |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 325.351.915 | 178.459.641 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri | | (96.448.936) | (68.950.839) |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri | 26 | (73.025.068) | (96.945.879) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri | 26 | (23.423.868) | 27.995.040 |
| DÖNEM KARI | | 228.902.979 | 109.508.802 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 228.902.979 | 109.508.802 |
| | | 228.902.979 | 109.508.802 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | | |
| | 27 | 2,29 | 1,10 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 1.140.709.986 | 530.506.923 |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 1.140.709.986 | 530.506.923 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | (837.010.035) | (444.607.651) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | (837.010.035) | (444.607.651) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 303.699.951 | 85.899.272 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 532.602.930 | 195.408.074 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 532.602.930 | 195.408.074 |

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Dipnot Referansı | Ödenmiş sermaye | Pay ihraç primleri | Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Birikmiş Karlar | | Ana ortaklığa ait özkaynaklar | Özkaynaklar | |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------|---|------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|
| | | | 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) | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 19 | 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> | | - | 317.490 | - | 530.189.433 | (444.607.651) | - | - | - | 85.899.272 | 85.899.272 |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i> | | - | - | - | - | - | - | - | 109.508.802 | 109.508.802 | 109.508.802 |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | 317.490 | - | 530.189.433 | (444.607.651) | - | - | 109.508.802 | 195.408.074 | 195.408.074 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler | 19 | 100.000.000 | 1.037.710 | (1.557.584) | 1.452.530.867 | (809.262.424) | 17.076.314 | 114.812.824 | 109.508.802 | 984.146.509 | 984.146.509 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | 19 | 100.000.000 | 1.037.710 | (1.557.584) | 1.452.530.867 | (809.262.424) | 17.076.314 | 114.812.824 | 109.508.802 | 984.146.509 | 984.146.509 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 6.347.279 | 103.161.523 | (109.508.802) | - | - |
| Kar payları | | - | - | - | - | - | - | (10.372.881) | - | (10.372.881) | (10.372.881) |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> | | - | - | - | 1.140.709.986 | (837.010.035) | - | - | - | 303.699.951 | 303.699.951 |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i> | | - | - | - | - | - | - | - | 228.902.979 | 228.902.979 | 228.902.979 |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | - | - | 1.140.709.986 | (837.010.035) | - | - | 228.902.979 | 532.602.930 | 532.602.930 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler | 19 | 100.000.000 | 1.037.710 | (1.557.584) | 2.593.240.853 | (1.646.272.459) | 23.423.593 | 207.601.466 | 228.902.979 | 1.506.376.558 | 1.506.376.558 |

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

| | | Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | Önceki dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|-------|---|---|
| A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Karı | | 228.902.979 | 109.508.802 |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 11,12 | 88.181.081 | 40.026.619 |
| Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler | 26 | 96.448.936 | 68.950.839 |
| Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (9.358.085) | 12.325.982 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (2.804.992) | 45.414.235 |
| Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler | | 1.076.984.353 | 496.868.085 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler | 24 | (118.873.910) | (82.029.318) |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | | 393.449.016 | 174.224.723 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 183.769.518 | 159.510.871 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 16 | (4.954.078) | 22.391.623 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | | |
| Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (2.190.575.493) | (1.468.353.012) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış | 10 | (262.268.355) | (76.218.473) |
| Stoklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (1.820.489.101) | (564.268.521) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış | | 54.161.352 | (96.330.022) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 6 | 2.218.087.436 | 1.489.500.238 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış | 7 | 43.935.056 | 33.397.676 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | | 5.334.765 | 4.909.197 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış | 10 | (128.024.864) | 512.618.994 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | (2.723.698) | 16.430.062 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | (150.818.084) | 898.878.600 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | (120.110.403) | (61.249.710) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (18.220.927) | (1.888.562) |
| Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri | 6 | 246.909 | 1.072.808 |
| İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı | | (288.902.505) | 836.813.136 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| | | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
| | Dipnot | 31 Aralık | 31 Aralık |
| | Referansları | 2023 | 2022 |
| B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit (Çıkışları) / Girişleri | 11,12 | (87.865.912) | (9.757.181) |
| Finansal Yatırımlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları) | 9 | 162.942.665 | (89.272.036) |
| Alınan Faiz | 25 | 91.329.235 | 26.313.504 |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı | | 166.405.988 | (72.715.713) |
| C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI | | | |
| Kredilere İlişkin Nakit Girişleri | | 920.743.264 | 374.267.010 |
| Ödenen Temettüleri | | (10.372.881) | (25.734.967) |
| Ödenen Faiz | | (1.128.041.886) | (478.179.245) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (37.455.437) | (24.349.004) |
| Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı | | (255.126.940) | (153.996.206) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) | | | |
| | | (377.623.457) | 610.101.217 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 262.152.150 | 90.349.563 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 1.195.143.267 | 494.692.487 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 1.079.671.960 | 1.195.143.267 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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. ve Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret A.Ş. olup, Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte bu konsolide finansal tablolarda “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve faaliyet göstermektedir. Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:
Merkez Mahallesi, Göktürk Caddesi No.4 Eyüp 34077 İstanbul, Türkiye.

2 Kasım 2000’de Şirket’in %15 oranındaki hisseleri İstanbul Menkul Kıymet Borsası’nda halka arz edilmiştir. Şirket daha sonraki dönemlerde hisse arzına devam etmiş olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6’dır.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 413 kişidir (31 Aralık 2022: 409).

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 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 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 bir 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. Grup bünyesinde bulunan farklı iş birimlerinin potansiyel yapılandırması için altyapı oluşturmak üzere diğer sermaye yedekleri hesabından karşılanarak şirket sermayesi 12.500.000 TL artırılmış ve 17.500.000 TL’ye ulaşmıştır. Bu işlem 9 Aralık 2020 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü’nce tescil işlemi ile tamamlanmıştır.

11 Nisan 2017 tarihinde başta mobil telefon ve diğer mobil cihazlar olmak üzere telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti alanında faaliyet göstermek üzere 250.000 TL nakdi sermaye ile Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Arena Mobile”) unvanıyla 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 artırılarak 100.000.000 TL’ye ulaşmıştır. Grup’un mobil telefon ticaretinin çok önemli bir kısmı Arena Mobile üzerinden gerçekleştirilmektedir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi hisselerinin %100’ünün Şirket’e devri 1 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

2. 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.

Konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca, konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

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 finansal tablolar hazırlanırken, sunum amacına yönelik olarak Türk Lirası’na aşağıda belirtilen şekilde çevrilmiştir:

Aktif ve pasif kalemler, bilanço 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.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

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 Tablosu'na dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı sunulmuştur:

| Bağlı Ortaklıklar | Ana faaliyeti | Geçerli para birimi | Kuruluş ve faaliyet yeri | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) | |
|---|---|---------------------|---------------------------|--|----------------|
| | | | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Arena International FZE | Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti | AED | Birleşik Arap Emirlikleri | 100 | 100 |
| Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş. | Ödeme aracılık hizmetleri | TL | Türkiye | 100 | 100 |
| Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş. | İnternet üzerinde elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği | TL | Türkiye | 100 | 100 |
| Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektronik San. ve Tic. A.Ş. | Telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti | TL | Türkiye | 100 | 100 |
| Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd. | Ödeme aracılık hizmetleri | TL | Kıbrıs | 100 | 100 |
| Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi | Telekomünikasyon ürün ve hizmetlerinin Türkiye'de dağıtımı | TL | Türkiye | 100 | 100 |

2.1.5 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir.

Bu kapsamda ekli 31 Aralık.2023 tarihi itibarıyla fonksiyonel para birimi TL olan bağlı ortaklıkların finansal tabloları TMS 29 uyarınca hazırlanmıştır. TMS 21 (paragraf 42) geçerli para birimi TL olan bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları ve finansal durumu, finansal tablolarda kullanılan farklı para birimine tüm tutarlar, en son finansal durum tablosunun düzenlendiği tarihteki kapanış kurundan çevrilmiştir.

Ayrıca ilgili tutarların Grup’un fonksiyonel para birimine çevrilirken, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar dikkate alınmış ve fiyat seviyelerinde ya da döviz kurlarındaki müteakip değişimler nedeniyle düzeltme yapılmamıştır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|----------------|--------|----------------------|--|
| 31 Aralık 2023 | 16,330 | 1,000 | 262,24% |
| 31 Aralık 2022 | 9,911 | 1,648 | 152,76% |
| 31 Aralık 2021 | 6,033 | 2,707 | 72,57% |

2.1.6 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.

2.1.7 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştirildiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Bu kapsamda Grup, aşağıda özetlenen tespit edilmiş sınıflama hatalarının etkilerini 31 Aralık 2022 itibarıyla finansal tablolarında düzeltmiştir.

| | Önceden raporlanan | Etkiler | Yeniden düzenlenmiş |
|------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| Ticari Borçlar | 3.644.505.863 | (120.217.594) | 3.524.288.269 |
| Banka Kredileri | 1.524.777.664 | 33.537.557 | 1.558.315.221 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | - | 86.680.037 | 86.680.037 |

2.1.9 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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, finansal aracın sözleşmeden doğan hak ve yükümlülüklerine taraf olduğunda finansal aracın gerçeğe uygun değeriyle Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için Grup’un kullandığı iş modelini ve (b) Finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ya da gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Grup sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce konsolide finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için Grup, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi - değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için Grup, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri - faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirilmeyen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir,
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir,
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklara dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez muhasebeleştirilmesinden bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklarından kaynaklanan değer düşüklüğü karşılıklarını, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin özkaynaklarda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zarara yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, özkaynaklarda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, Grup'un elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup’un yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev Finansal Araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri ve opsiyonlar niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak; muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup’un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak konsolide finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Hasılat

Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, Grup’un üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutar hasılat olarak konsolide finansal tablolara anlık yansıtılır.

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Bilgisayar ve yan ürünleri ile tüketici elektroniği toptan ticareti,
- Mobil telefon ve diğer mobil cihazlar olmak üzere telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti,
- Otomasyon ve IOT ürünleri ve
- Ödeme aracılık hizmetleri.

Bilgisayar ve yan ürünleri ile tüketici elektroniği toptan ticareti

Grup, her türlü kişisel bilgisayar, yan ürünler ve çevre birimleri, ofis ve tüketim ürünleri, kurumsal ürünler, yazıcı, yazılım, tüketici elektroniği ve telekomünikasyon ürünlerinin ticaretini B2B satış yöntemi ile toptan, baskı çözümleri, perakende, bayi ve kurumsal satış kanallarında faaliyet gösteren müşterilerine satış yaparak gerçekleştirilmektedir.

Ürünlerin satışı müşterilerden gelen siparişin hazırlanıp talep edilen noktaya sevkiyatın tamamlanması veya depodan teslimi ile son bulur. Ürünlerin teslimi sonrasında Grup’un hatalı ve arızalı ürünlerin değişimi dışında başkaca bir yükümlülüğü kalmamaktadır. Ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiği anda ilgili satış, Grup’un konsolide finansal tablolarına hasılat olarak yansıtılır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Mobil telefon ve diğer mobil cihazlar olmak üzere telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti

Grup, bilgisayar ve yan ürünleri ticaretine paralel olarak yine B2B satış yöntemi ile mobil telefon ve diğer mobil cihazlar olmak üzere telekomünikasyon ürünlerinin satışını yapmaktadır. Ürünlerin müşteriye teslimi ile satış gerçekleşmekte ve, teslim sonrası Grup’un herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Otomasyon ve IOT ürünleri

Grup, bilgisayar ve yan ürünleri ticaretine paralel olarak yine B2B satış yöntemi ile otomasyon ve güvenlik ürünleri kanalındaki müşterilerine sensör, güvenlik kamerası ile nesnelerin interneti (IOT) ürünlerinin satışını yapmaktadır. Ürünlerin müşteriye teslimi ile satış gerçekleşmekte, teslim sonrası Grup’un herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Ödeme aracılık hizmetleri

Grup, 6493 sayılı kanun çerçevesinde Grup şirketlerinden Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş. ile ödeme aracılık hizmetleri alanında faaliyet göstermekte ve müşterilerinin kredi kartı ile yaptıkları tahsilatlarına BDDK lisansı ile aracılık hizmeti vermektedir.

Ödeme hizmetleri, müşterilerin bankalar ile ayrı ayrı muhatap olmasını gerektirmeksizin tek bir kanaldan kredi kartı tahsilatlarını yapmalarına imkan vermektedir. İşlemin gerçekleştiği dönemde oluşan hacim üzerinden anlaşılabilir bedellerin müşterilere fatura edilmesiyle hasılat oluşmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir.

İlişkili Taraflar

İlişkili Taraflar, Grup ile olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, eğer o kişi aşağıdaki durumları sağlıyorsa ilişkili taraf sayılır:

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması ve
- iii. grubun kilit personeli olması,

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde bir işletme ilişkili taraf sayılır:

- i. İşletme ve Grup’un aynı grubun üyesi olması (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- ii. Grup’un, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması,
- iii. Bir işletmenin ve Grup’un aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması,
- iv. Bir işletme ve Grup’tan birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğerinin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması,
- v. İşletmenin, Grup’un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması (Grup’un kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir).
- vi. Grup’un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi,
- vii. maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin Grup üzerinde önemli etkisinin bulunması veya Grup’un kilit bir yöneticisi olması,

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

İlişkili Taraf ile yapılan işlem Grup ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olmasıyla finansal tablolara yansıtılır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılacak harcamalar, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Maliyet, hareketli ortalama metodu kullanılarak hesaplanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Yıllar</u> |
|---------------------------|---------------|
| Özel maliyetler | 4 - 10 |
| Taşıtlar | 5 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 2 - 15 |
| Tesis, makina ve cihazlar | 2 - 10 |

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin herhangi bir olay ve değişiklik sonucunda geri kazanılabilir değerinin altında kalıp kalmadığı incelenir. Net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak belirlenen geri kazanılabilir değerin, kayıtlı değerinin altında kalması durumunda, kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine getirecek değer düşüklüğü konsolide finansal tablolara dahil edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zarar, tahsil olunan veya olunacak tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde ilgili kar veya zarar hesaplarına yansıtılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar edinilmiş haklar ve yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınır ve faydalı ömürleri olan 3 ile 5 yıl boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

Müşteri İlişkileri

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Müşteri ilişkilerinin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki net değeri gösterilmektedir. Tahmin edilen faydalı ömrü (5 yıl) boyunca doğrusal olarak itfa edilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şerefiye (devamı)

Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup’un olağan iş akışı çerçevesinde satış, üretim, ürün ve hizmet sağlama veya yönetim amaçlarıyla değil, kira geliri kazanmak veya değer artışı için ya da her iki amaçla elde tutulur. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve değişimler cari dönemde ilgili kar veya zarar hesaplarına yansıtılır.

Maliyet, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün satın alımıyla doğrudan ilişkili harcamaları da içermektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya kayıplar (satıştan elde edilen net bedel ile ilgili kalemin kayıtlı değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer bir gayrimenkulün kullanım amacı değişmiş ve maddi duran varlık olarak sınıflandırılmışsa, gayrimenkulün sınıflandırıldığı tarihteki gerçeğe uygun değeri artık söz konusu gayrimenkulün maliyeti olarak dikkate alınır.

Kiralamalar

Kiracı durumunda Grup

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devir alıp almadığını değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi. Bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiraya verenin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken Maddi Duran Varlıklar muhasebe politikasında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak Konsolide Finansal Tablolar'ına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Grup ofislerini, binek araçlarını, nakliye araçlarını ve deposunu kiralamaktadır. Gayrimenkul kiralama sözleşmeleri bir yıldan uzun süreler için yapılmakta uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Gayrimenkul kiralama sözleşmelerinde kira süresinin bir veya birkaç yıl olarak belirlendiği durumlarda, uzatma opsiyonu Grup'un insiyatifindeyse ve ilgili gayrimenkulu terketmeye yönelik herhangi bir karar veya niyet bulunmaması durumunda kiralama sözleşmesinde yer alan uzatma süreleri dikkate alınarak kiralama yükümlülüğü belirlenmektedir.

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Değişken kira ödemeleri

Grup'un değişken kira ödemeleri içeren kiralama sözleşmesi bulunmamaktadır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmelerine ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanır.

Kiralayan durumunda Grup

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanmış varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, Şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir Vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, konsolide kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelemiş vergiler (devamı)

Ertelemiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanun hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülükleri tahmini toplam karşılığının uygun iskonto oranı ile bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Özkaynak Kalemleri

Özkaynak kalemlerinin çevriminde yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özkaynaklara katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır.

Hisse Başına Kazanç

Konsolide Kar veya Zarar Tablosu'nda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Nakit Akış Tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net kar veya zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle göre sunar.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Transfer edilen bedel, Grup tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, Grup tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alma ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği hesap dönemi sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Önemli Muhasebe Kararları ve Kesin Olmayan Muhasebe Tahminlerinin Dayanakları

Muhasebe politikalarını etkileyen önemli kararlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup Yönetimi'nin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri ve faaliyet sonuçları açısından önemlilik arz eden tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Net gerçekleştirilebilir değer ve stok değer düşüklüğü karşılığı

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup Yönetimi'nin tahminlerine dayanan hesaplamalara göre bazı stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için bu stoklar karşılık ayrılarak net gerçekleştirilebilir değerine indirgenmiştir. Grup, stokların piyasa koşullarında satılabilir değerini göz önünde tutarak belli yaş gruplarındaki stoklar için farklı oranlarda değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. 31 Aralık 2023 itibarıyla 32.219.307 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 31.206.768 TL TL).

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grup'un geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir ve hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

Stok ve fiyat koruması

Grup'un, tedarikçilerden sözleşmelere dayalı olarak alınan ve raporlama tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netlenen 256.497.728 TL tutarında stok ve fiyat koruma indirimi bulunmaktadır. Bu indirim tutarları tedarikçiler tarafından belirlenen hedeflere bağlı olarak karşılıklı mutabakatlaştıktan sonra belirlenmiş olup, raporlama tarihi itibarıyla bu tutarların faturalandırma süreci tamamlanmamıştır. (31 Aralık 2022: 329.503.194 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli Muhasebe Kararları ve Kesin Olmayan Muhasebe Tahminlerinin Dayanakları (devamı)

Muhasebe politikalarını etkileyen önemli kararlar (devamı)

Satış primleri

Grup'un, ERP sisteminde tanımlanan prim anlaşmaları kapsamında müşterilerine verilen ve satılan malın maliyeti ile ilişkilendirilen 205.418.214 TL tutarında satış primi bulunmaktadır. Prim hak etme şartları, müşteriler ile önceden belirlenen hedeflere dayalı olarak Grup'un satış departmanı tarafından belirlenmektedir ve raporlama tarihi itibarıyla toplam hedeflerin faturalandırma süreci tamamlanmamıştır (31 Aralık 2022: 189.700.184 TL).

Ertelemiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelemiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 işlemten 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.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’deki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7’deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle İlgili Açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK’nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Kasa | 3.109 | 5.545 |
| Vadesiz mevduat | 243.429.198 | 565.636.927 |
| Vadeli mevduat | 253.240.623 | 259.096.000 |
| Diğer hazır değerler (*) | 582.999.030 | 370.404.795 |
| | <u>1.079.671.960</u> | <u>1.195.143.267</u> |

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL cinsinden olup faiz oranları TL için %30,00 - %42,50 arasındadır (31 Aralık 2022: TL %11,00 - %20,50).

(*) Grup’un ödeme aracılık hizmetlerinden elde ettiği 497.731.956 TL tutarındaki nakit değerleri de içermektedir (31 Aralık 2022: 317.057.505 TL).

4. TÜREV ARAÇLAR

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|
| | Varlıklar | Yükümlülükler | Varlıklar | Yükümlülükler |
| Vadeli döviz işlemleri | <u>28.396.670</u> | <u>-</u> | <u>699.972</u> | <u>-</u> |

Türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Detaylı bilgi Dipnot 29’da verilmektedir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| 31 Aralık 2023 | | | |
|----------------|---------------|-------------|-----------------------|
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | % 22,50-54,00 | 649.494.380 | 649.494.380 |
| Avro | % 8,00 | 450.300 | 14.668.027 |
| ABD Doları | % 8,00-15,50 | 75.811.994 | 2.231.768.652 |
| | | | <u>2.895.931.059</u> |
| 31 Aralık 2022 | | | |
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | % 13,00-33,00 | 746.248.275 | 746.248.275 |
| Avro | % 7,00 | 750.292 | 14.956.996 |
| ABD Doları | % 8,00-14,00 | 42.630.076 | 797.109.950 |
| | | | <u>1.558.315.221</u> |

Grup’un kısa vadeli banka kredileri için 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 154.189.640 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2022: 67.642.748 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı):

Uzun vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| 31 Aralık 2023 | | | |
|----------------|----------------|-------------|-----------------------|
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | 41,45% + 1,75% | 62.472.009 | 62.472.009 |
| | | | <u>62.472.009</u> |
| 31 Aralık 2022 | | | |
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | 10,00% + 1,75% | 117.723.400 | 117.723.400 |
| | | | <u>117.723.400</u> |

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup'un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

| 31 Aralık 2023 | |
|-------------------------------|-------------------|
| | TL |
| Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 22.942.657 |
| Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 52.566.978 |
| 1-2 yıl arası | 27.614.742 |
| 2-3 yıl arası | 15.276.444 |
| 3-4 yıl arası | 6.176.233 |
| 4-5 yıl arası | 3.499.559 |
| | <u>75.509.635</u> |
| 31 Aralık 2022 | |
| | TL |
| Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 8.823.981 |
| Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 17.176.658 |
| 1-2 yıl arası | 4.643.145 |
| 2-3 yıl arası | 2.528.522 |
| 3-4 yıl arası | 3.729.067 |
| 4-5 yıl arası | 3.021.255 |
| 5 yıldan uzun | 3.254.669 |
| | <u>26.000.639</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 484.186.186 | 86.680.037 |

Diğer finansal yükümlülükler, Şirket'in kredi kartı kullanarak yapmış olduğu tedarikçi ödemelerinden kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 86.680.037 TL).

d) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Yükümlülüklerin Mutabakatı:

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

| | 1 Ocak 2023 | Finansman nakit akışları | Nakit olmayan değişimler | | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|
| | | | Kur farkı hareketleri | Diğer | |
| Banka kredileri | 1.676.038.621 | 524.847.227 | 717.245.518 | 40.271.702 | 2.958.403.068 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (*) | 26.000.639 | (37.455.437) | (6.644.527) | 93.608.960 | 75.509.635 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 86.680.037 | 395.896.037 | 1.610.112 | - | 484.186.186 |
| | <u>1.788.719.297</u> | <u>883.287.827</u> | <u>712.211.103</u> | <u>133.880.662</u> | <u>3.518.098.889</u> |

| | 1 Ocak 2022 | Finansman nakit akışları | Nakit olmayan değişimler | | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|
| | | | Kur farkı hareketleri | Diğer | |
| Banka kredileri | 1.018.681.751 | 288.078.470 | 324.276.056 | 45.002.344 | 1.676.038.621 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (*) | 28.767.516 | (24.349.004) | 4.473.008 | 17.109.119 | 26.000.639 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | - | 86.188.540 | 491.497 | - | 86.680.037 |
| | <u>1.047.449.267</u> | <u>349.918.006</u> | <u>329.240.561</u> | <u>62.111.463</u> | <u>1.788.719.297</u> |

(*) Diğer kaleminin içerisinde raporlanan 71.682.797 TL tutarındaki kısım cari dönemde kiralama yükümlülüklerine girişlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 14.031.334 TL).

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ticari alacaklar | 4.894.609.801 | 3.117.046.419 |
| Alacak senetleri | 1.329.796.223 | 731.332.137 |
| Gelir tahakkukları | 4.455.755 | 41.476.446 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (247.422.602) | (177.918.172) |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (12.186.473) | (7.831.202) |
| | <u>5.969.252.704</u> | <u>3.704.105.628</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı):

a) Ticari Alacaklar (devamı):

| <u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u> | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 14.832.457 | 10.032.457 |
| | <u>14.832.457</u> | <u>10.032.457</u> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 784.657.245 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2022: 307.388.418 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.857.156.284 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2022: 937.094.353 TL).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde kısa ve uzun vadeli ticari alacaklardan ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zarar karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 185.749.374 | 96.485.304 |
| Dönem (geliri) / gideri | (2.689.789) | 43.667.816 |
| Beklenen zarar karşılığı | (115.203) | 1.746.419 |
| Tahsilatlar | (246.909) | (1.072.808) |
| Çevrim farkları | 76.911.602 | 44.922.643 |
| 31 Aralık bakiyesi | <u>259.609.075</u> | <u>185.749.374</u> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 795.020.709 TL (31 Aralık 2022: 219.131.984 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Grup’un genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır.

Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 1 aya kadar | 653.926.574 | 180.255.277 |
| 1 ile 2 ay arası | 116.311.682 | 10.297.303 |
| 2 ile 3 ay arası | 778.258 | 2.271.096 |
| 3 ay üzeri | 24.004.195 | 26.308.308 |
| Toplam | <u>795.020.709</u> | <u>219.131.984</u> |

Teminat ile güvence altına alınmış kısım 218.096.113 90.287.733

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 Nisan 2023 – 1 Nisan 2024 tarih aralığındadır.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 olarak belirlenmiştir.
- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Coface’in toplam teminat tutarı 3.739.964.344 TL’dir.
- 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 5.969.252.704 TL’lik toplam kısa vadeli alacak tutarının (31 Aralık 2022: 3.704.105.628 TL) 855.463.166 TL’lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 520.137.940 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) 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 grupları için önemli ölçüde farklılık göstermediğinden, Grup'un tüm alacakları için aynı yöntem ile karşılık ayrılmaktadır.

| 31 Aralık 2023 | Vadesi geçmemiş | Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün | | | | Toplam |
|---|-----------------|--------------------------------------|--------|---------|------------|---------------|
| | | <30 | 31-90 | 91-180 | >180 | |
| Beklenen kredi zararı oranı | %0,33 | %0,13 | %0,26 | %1,37 | %2,00 | %0,31 |
| Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri | 3.384.785.518 | 560.561.354 | 80.326 | 323.025 | 15.959.891 | 3.961.710.114 |
| Ömür boyu kredi zararı | 11.146.804 | 715.848 | 206 | 4.416 | 319.199 | 12.186.473 |

| 31 Aralık 2022 | Vadesi geçmemiş | Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün | | | | Toplam |
|---|-----------------|--------------------------------------|------------|-----------|-----------|---------------|
| | | <30 | 31-90 | 91-180 | >180 | |
| Beklenen kredi zararı oranı | %0,30 | %0,48 | %0,75 | %1,18 | %2,00 | %0,32 |
| Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri | 2.335.015.802 | 102.792.252 | 11.168.823 | 6.140.864 | 8.742.312 | 2.463.860.053 |
| Ömür boyu kredi zararı | 7.007.429 | 492.334 | 83.918 | 72.687 | 174.834 | 7.831.202 |

b) Ticari Borçlar:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar | 5.288.868.602 | 3.242.187.327 |
| Borç senetleri | 120.841.571 | 57.081.410 |
| Gider tahakkukları | 359.939.603 | 211.949.046 |
| Diğer ticari borçlar | 111.293.355 | 13.070.486 |
| | <u>5.880.943.131</u> | <u>3.524.288.269</u> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 256.497.728 TL (31 Aralık 2022: 329.503.194 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış | 329.503.194 | 120.951.906 |
| Dönem içinde tahakkuk eden | 994.534.558 | 945.611.173 |
| Dönem içinde tahsil edilen | (1.206.107.450) | (808.203.386) |
| Yabancı para çevrim farkı | 138.567.426 | 71.143.501 |
| | <u>256.497.728</u> | <u>329.503.194</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler | 105.253.371 | 61.418.320 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 100.005 | - |
| | <u>105.353.376</u> | <u>61.418.320</u> |

8. STOKLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari mallar | 2.919.576.675 | 1.336.783.203 |
| Yoldaki mallar | 412.531.811 | 154.094.934 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (32.219.307) | (31.206.768) |
| | <u>3.299.889.179</u> | <u>1.459.671.369</u> |

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 31.206.768 | 12.993.802 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 6.019.952 | 15.701.009 |
| Dönem içinde kullanılan karşılıklar | (15.378.037) | (3.375.027) |
| Yabancı para çevrim farkı | 10.370.624 | 5.886.984 |
| 31 Aralık itibarıyla | <u>32.219.307</u> | <u>31.206.768</u> |

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Nominal değer | 8.358.689 | 89.272.036 |
| Değer artış kazançları gelirleri (Dipnot 24) | 118.873.910 | 82.029.318 |
| Gerçeğe uygun değer | <u>127.232.599</u> | <u>171.301.354</u> |

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un kur korumalı mevduatlarının vadeleri çoğunlukla altı ay olup faiz oranları %17,50-%30,00 arasındadır.

Grup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 118.873.910 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artış/azalışını konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. (31 Aralık 2022: 82.029.318 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Verilen sipariş avansları | 171.779.857 | 72.560.101 |
| Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler | 193.367.166 | 30.318.567 |
| | <u>365.147.023</u> | <u>102.878.668</u> |

b) Ertelenmiş Gelirler:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Alınan sipariş avansları | 153.677.661 | 488.138.106 |
| Ertelenmiş gelirler | 315.758.270 | 109.322.689 |
| | <u>469.435.931</u> | <u>597.460.795</u> |

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

| | Taşıtlar | Tesis makine ve cihazlar | Döşeme ve Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Toplam |
|--|------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 474.016 | 905.367 | 76.890.643 | 107.712.571 | 185.982.597 |
| Alımlar | - | - | 10.909.373 | 2.268.212 | 13.177.585 |
| Çıkışlar | - | - | (763.166) | - | (763.166) |
| Yabancı para çevrim farkları | 448.299 | - | 54.495.250 | 61.714.764 | 116.658.313 |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | <u>922.315</u> | <u>905.367</u> | <u>141.532.100</u> | <u>171.695.547</u> | <u>315.055.329</u> |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (390.200) | (855.704) | (67.591.600) | (104.842.410) | (173.679.914) |
| Dönem gideri | (161.752) | (14.340) | (7.136.686) | (1.111.690) | (8.424.468) |
| Çıkışlar | - | - | 763.166 | - | 763.166 |
| Yabancı para çevrim farkları | (264.952) | - | (52.797.042) | (57.955.808) | (111.017.802) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | <u>(816.904)</u> | <u>(870.044)</u> | <u>(126.762.162)</u> | <u>(163.909.908)</u> | <u>(292.359.018)</u> |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | <u>105.411</u> | <u>35.323</u> | <u>14.769.938</u> | <u>7.785.639</u> | <u>22.696.311</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar (devamı):

| | Taşıtlar | Tesis makine ve cihazlar | Döşeme ve Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Toplam |
|--|-----------|-----------------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| Maliyet Değeri | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 328.988 | 1.568.502 | 52.461.986 | 74.526.986 | 128.886.462 |
| Alımlar | - | 25.424 | 4.762.333 | 1.211.528 | 5.999.285 |
| Çıkışlar | - | (688.559) | (2.571.307) | (782.314) | (4.042.180) |
| Yabancı para çevrim farkları | 145.028 | - | 22.237.631 | 32.756.371 | 55.139.030 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 474.016 | 905.367 | 76.890.643 | 107.712.571 | 185.982.597 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (172.255) | - | (45.390.141) | (72.640.191) | (118.202.587) |
| Dönem gideri | (124.296) | (1.544.263) | (3.932.948) | (939.766) | (6.541.273) |
| Çıkışlar | - | 688.559 | 1.183.968 | 677.323 | 2.549.850 |
| Yabancı para çevrim farkları | (93.649) | - | (19.452.479) | (31.939.776) | (51.485.904) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | (390.200) | (855.704) | (67.591.600) | (104.842.410) | (173.679.914) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 83.816 | 49.663 | 9.299.043 | 2.870.161 | 12.302.683 |

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

| | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 78.951.928 | 38.865.305 | 117.817.233 |
| Girişler | 6.891.156 | 34.731.541 | 41.622.697 |
| Çıkışlar | (4.197.747) | (7.377.626) | (11.575.373) |
| Yabancı para çevrim farkları | 29.794.900 | 9.863.999 | 39.658.899 |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | 111.440.237 | 76.083.219 | 187.523.456 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (39.077.688) | (29.139.127) | (68.216.815) |
| Dönem gideri | (7.574.035) | (20.695.736) | (28.269.771) |
| Çıkışlar | 4.197.747 | 7.377.626 | 11.575.373 |
| Yabancı para çevrim farkları | (14.851.844) | 9.236.601 | (5.615.243) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | (57.305.820) | (33.220.636) | (90.526.456) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 54.134.417 | 42.862.583 | 96.997.000 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı):

| | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 50.952.535 | 26.108.070 | 77.060.605 |
| Girişler | 6.086.672 | 7.944.662 | 14.031.334 |
| Çıkışlar | (411.463) | (4.209.199) | (4.620.662) |
| Yabancı para çevrim farkları | 22.324.184 | 9.021.772 | 31.345.956 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 78.951.928 | 38.865.305 | 117.817.233 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (17.654.731) | (12.534.656) | (30.189.387) |
| Dönem gideri | (4.198.086) | (7.996.224) | (12.194.310) |
| Çıkışlar | 411.463 | 4.209.199 | 4.620.662 |
| Yabancı para çevrim farkları | (17.636.334) | (12.817.446) | (30.453.780) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | (39.077.688) | (29.139.127) | (68.216.815) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 39.874.240 | 9.726.178 | 49.600.418 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| <u>Maliyet Değeri</u> | Yapılmakta Olan | | | Toplam |
|--|-------------------|------------|--------------------|---------------|
| | Yazılım ve Haklar | Yatırımlar | Müşteri İlişkileri | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 55.090.234 | 2.557.300 | 87.753.854 | 145.401.388 |
| Alımlar | 73.201.967 | 1.486.360 | - | 74.688.327 |
| Yabancı para çevrim farkları | 50.617.131 | - | 149.771.094 | 200.388.225 |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | 178.909.332 | 4.043.660 | 237.524.948 | 420.477.940 |
| <u>İtfa Payları</u> | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (50.188.916) | - | (19.013.336) | (69.202.252) |
| Dönem gideri | (16.005.047) | - | (35.481.795) | (51.486.842) |
| Yabancı para çevrim farkları | (45.971.873) | - | (44.473.596) | (90.445.469) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | (112.165.836) | - | (98.968.727) | (211.134.563) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 66.743.496 | 4.043.660 | 138.556.221 | 209.343.377 |

| <u>Maliyet Değeri</u> | Yapılmakta Olan | | | Toplam |
|--|-------------------|------------|--------------------|--------------|
| | Yazılım ve Haklar | Yatırımlar | Müşteri İlişkileri | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 37.571.667 | - | 87.753.854 | 125.325.521 |
| Alımlar | 2.692.926 | 2.557.300 | - | 5.250.226 |
| Yabancı para çevrim farkları | 14.825.641 | - | - | 14.825.641 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 55.090.234 | 2.557.300 | 87.753.854 | 145.401.388 |
| <u>İtfa Payları</u> | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (32.864.752) | - | (1.462.565) | (34.327.317) |
| Dönem gideri | (3.740.265) | - | (17.550.771) | (21.291.036) |
| Yabancı para çevrim farkları | (13.583.899) | - | - | (13.583.899) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | (50.188.916) | - | (19.013.336) | (69.202.252) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 4.901.318 | 2.557.300 | 68.740.518 | 76.199.136 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 51.000.000 | 26.500.000 |

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri elde edilen bir binadan oluşmaktadır. İki bilanço tarihi arasındaki fark, yabancı para çevrim farkı ve değer artışından kaynaklanmaktadır.

14. ŞEREFİYE

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 83.683.081 | 83.683.081 |
| Yabancı para çevrim farkı | 142.823.428 | - |
| 31 Aralık itibarıyla | 226.506.509 | 83.683.081 |

31 Aralık 2021 tarihli şerefiye, Arena Connect hisselerinin %100 iktisabı sırasında 83.683.081 TL olarak tespit edilmişti. Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve Grup’un şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü belirlenmemiştir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un müşterilerinden almış olduğu teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

a) Alınan Teminatlar:

| | Döviz cinsi | Tutar | Döviz kuru | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|-------------|---------------|------------|----------------|
| İpotekler | TL | 50.500.000 | 1,0000 | 50.500.000 |
| Teminat mektup, çek ve senetleri | TL | 1.242.756.400 | 1,0000 | 1.242.756.400 |
| | ABD Doları | 4.746.000 | 29,4382 | 139.713.697 |
| | AVRO | 920.000 | 32,5739 | 29.967.988 |
| | | | | 1.412.438.085 |
| Sigorta teminatları (*) | ABD Doları | 127.044.600 | 29,4382 | 3.739.964.344 |
| | | | | 5.202.902.429 |
| | Döviz cinsi | Tutar | Döviz kuru | 31 Aralık 2022 |
| İpotekler | TL | 24.560.000 | 1,0000 | 24.560.000 |
| Teminat mektup, çek ve senetleri | TL | 784.977.400 | 1,0000 | 784.977.400 |
| | ABD Doları | 7.538.681 | 18,6983 | 140.960.519 |
| | AVRO | 200.000 | 19,9349 | 3.986.980 |
| | | | | 929.924.899 |
| Sigorta teminatları (*) | ABD Doları | 107.615.800 | 18,6983 | 2.012.232.513 |
| | | | | 2.966.717.412 |

(*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | | |
|---|----------------|-------------|---------------|
| | Döviz Cinsi | Tutar | TL |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | ABD Doları | 34.875.000 | 1.026.657.225 |
| | TL | 701.503.061 | 701.503.061 |
| | | | 1.728.160.286 |
| 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 | | | 1.728.160.286 |
| | 31 Aralık 2022 | | |
| | Döviz Cinsi | Tutar | TL |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | ABD Doları | 20.325.000 | 380.042.948 |
| | TL | 578.128.061 | 578.128.061 |
| | | | 958.171.009 |
| 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 | | | 958.171.009 |

Grup tarafından verilen TRİ'ler kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup, ticari mal satın alım işlemleri kapsamında satıcılara verilen banka teminat mektupları ile kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilen 784.657.245 TL tutarı karşılığı olan vadeli çekleri içermektedir (31 Aralık 2022: 307.388.418 TL). Ayrıca Banka ile Şirket arasında akdedilmiş olan hisse rehin sözleşmesi gereğince, Şirket'in sahip olduğu Arena Connect'in %100 hissesi Banka'ya rehin olarak verilmiştir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Huzur hakkı karşılığı | 2.936.460 | - |
| | <u>2.936.460</u> | <u>-</u> |

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 11.464.972 | 30.472.059 |
| Birikmiş izin yükümlülüğü | 10.550.003 | 8.374.426 |
| | <u>22.014.975</u> | <u>38.846.485</u> |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı maddeleri ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili Kanun’un 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır. Grup, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenebilir kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, %27,09 iskonto oranı ve %22,53 enflasyon oranı varsayımlarına göre %3,7 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %10,62 iskonto oranı, %10,08 enflasyon oranı, %0,5 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-18 yıl çalışanlar için %2, 18 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı):

Kıdem tazminatındaki değişim aşağıdaki şekildedir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 30.472.059 | 9.038.595 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | (10.066.115) | 17.333.978 |
| Dönem içinde ödenen | (18.220.927) | (1.888.562) |
| Yabancı para çevrim farkı | 9.279.955 | 5.988.048 |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | 11.464.972 | 30.472.059 |

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Personel ücretlerine ilişkin SGK primleri | 13.232.118 | 7.167.039 |
| Personel ücretlerine ilişkin vergiler | 5.908.688 | 5.548.160 |
| Personele ödenecek ücretler | 289.281 | 1.380.123 |
| | 19.430.087 | 14.095.322 |

18. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden Katma Değer Vergisi | 67.418.999 | 127.128.632 |
| Vergi dairesinden alacaklar | - | 36.009 |
| Diğer | 6.369.923 | 2.088.393 |
| | 73.788.922 | 129.253.034 |

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

| <u>Adı</u> | (%) | 31 Aralık 2023 | (%) | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|
| Redington Turkey Holdings S.a.r.l. | 49,4 | 49.400.000 | 49,4 | 49.400.000 |
| Halka açık | 50,6 | 50.600.000 | 50,6 | 50.600.000 |
| Toplam | 100,0 | 100.000.000 | 100,0 | 100.000.000 |

Ödenmiş sermaye çevrim farkları, ödenmiş sermaye ve sermayeye yapılan nakit ilavelerin ödeme günü kuru karşılığı ile ilgili dönem sonu kuruyla hesaplanan tutar arasındaki ABD Doları'na çevrim etkisini ifade eder.

Şirket'in 2023 yılındaki sermayesi 10.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2022: 10.000.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 kuruştur.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Türk Ticaret Kanunu’na göre şirketler kar dağıtımından önce yasal yedek ayırmakla yükümlüdür. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin beşte birini buluncaya kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin TFRS uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | <u>23.423.593</u> | <u>17.076.314</u> |

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış Gelirleri (net):

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 29.607.288.046 | 18.074.304.402 |
| Yurtdışı satışlar | 198.967.130 | 39.331.983 |
| Diğer gelirler | 87.354.507 | 26.975.767 |
| Satış iade ve indirimleri (-) | <u>(1.131.290.588)</u> | <u>(881.183.398)</u> |
| | <u>28.762.319.095</u> | <u>17.259.428.754</u> |

b) Hasılatın Ayrıştırılması:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Bayi satış kanalı | 10.137.411.315 | 6.488.863.874 |
| Kurumsal satış kanalı | 7.384.621.961 | 5.138.168.612 |
| Perakende satış kanalı | 4.230.112.222 | 2.041.779.838 |
| Toptan satış kanalı | 3.777.293.381 | 2.476.837.799 |
| Mobile satış kanalı | 1.137.885.956 | 142.514.712 |
| Baskı çözümleri satış kanalı | 470.910.403 | 415.050.083 |
| Diğer (*) | <u>1.624.083.857</u> | <u>556.213.836</u> |
| | <u>28.762.319.095</u> | <u>17.259.428.754</u> |

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

e) Satışların Maliyeti:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti | (27.082.415.326) | (16.286.556.663) |

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

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | (329.131.094) | (217.592.890) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (338.536.625) | (181.881.210) |
| | (667.667.719) | (399.474.100) |

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri | (205.745.333) | (96.496.407) |
| Dağıtım giderleri | (45.829.876) | (29.616.272) |
| Reklam giderleri | (13.244.651) | (5.621.810) |
| Seyahat giderleri | (5.263.156) | (3.533.194) |
| Sigorta giderleri | (5.034.386) | (2.539.868) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (4.927.729) | (4.564.883) |
| Araç akaryakıt giderleri | (4.269.260) | (2.958.049) |
| Temsil ağırlama giderleri | (4.193.257) | (2.108.617) |
| Bakım onarım giderleri | (1.888.192) | (2.094.329) |
| Elektrik, su ve ısınma giderleri | (1.651.109) | (855.404) |
| Danışmanlık giderleri | (1.210.890) | (299.998) |
| Diğer | (45.278.786) | (31.192.379) |
| | (338.536.625) | (181.881.210) |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

b) Genel Yönetim Giderleri:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri | (139.570.525) | (114.725.165) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (83.253.352) | (35.461.736) |
| Danışmanlık giderleri | (25.566.962) | (33.415.129) |
| Bakım onarım giderleri | (17.772.043) | (9.960.959) |
| Sigorta giderleri | (16.869.742) | (8.351.972) |
| Seyahat giderleri | (3.644.200) | (1.352.600) |
| Temsil ağırlama giderleri | (3.255.860) | (3.293.984) |
| Elektrik, su ve ısınma giderleri | (1.386.335) | (1.046.863) |
| Araç akaryakıt giderleri | (1.154.110) | (977.522) |
| Telefon ve internet erişim giderleri | (813.513) | (371.816) |
| Diğer | (35.844.452) | (8.635.144) |
| | <u>(329.131.094)</u> | <u>(217.592.890)</u> |

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER (GİDERLER)

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 399.609.164 | 278.547.964 |
| Kur farkı giderleri | (321.075.118) | (280.095.006) |
| Vade farkı gelirleri | 49.573.576 | 14.579.568 |
| Diğer | 14.476.443 | 1.338.775 |
| | <u>142.584.065</u> | <u>14.371.301</u> |

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Finansal yatırımlar değer artış kazançları gelirleri | 118.873.910 | 82.029.318 |
| | <u>118.873.910</u> | <u>82.029.318</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kredi kartı komisyonları | (90.600.262) | (44.273.090) |
| Faiz giderleri (*) | (976.969.456) | (448.385.498) |
| Reeskont gelirleri / (giderleri), net | (98.102) | 5.529.116 |
| Diğer finansman giderleri | (100.743.870) | (30.523.001) |
| | <u>(1.168.411.690)</u> | <u>(517.652.473)</u> |
| Faiz gelirleri | <u>91.329.235</u> | <u>26.313.504</u> |
| Finansman giderleri, net | <u>(1.077.082.455)</u> | <u>(491.338.969)</u> |

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla 656.275.553 TL tutarında faktoring maliyetlerini içermektedir. (31 Aralık 2022: 161.238.830 TL)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar Vergisi:

Şirket ve Türkiye’de kurulu bağlı ortaklıkları, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları ile birlikte konsolide finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5520 sayılı Kanun’un 32. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. (31 Aralık 2022: %23)

Bu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

b) Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>Cari dönem vergisi yükümlülükleri / (varlıkları)</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 92.415.819 | 99.385.493 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | (80.177.744) | (59.452.834) |
| | <u>12.238.075</u> | <u>39.932.659</u> |
| | 1 Ocak – | 1 Ocak – |
| <u>Vergi karşılığı</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
| Cari kurumlar vergi gideri | (73.025.068) | (96.945.879) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (23.423.868) | 27.995.040 |
| | <u>(96.448.936)</u> | <u>(68.950.839)</u> |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan vergi öncesi kar | 325.351.915 | 178.459.641 |
| Geçerli vergi oranı | %25 | %23 |
| Hesaplanan vergi | (81.337.979) | (41.045.717) |
| Vergi karşılığının mutabakatı: | | |
| -kanunen kabul edilmeyen giderler | (47.191.821) | (23.474.071) |
| - maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi | - | 1.672.628 |
| -istisnalar | 15.996.053 | 6.014.241 |
| -çevrim farkı ve diğer | 16.084.811 | (12.117.920) |
| Gelir tablosundaki vergi gideri | <u>(96.448.936)</u> | <u>(68.950.839)</u> |

c) Ertelemiş Vergi:

Grup şirketleri, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında sonraki dönemlerde gerçekleşecek kısmı için %25 kullanılmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) ile 2023 ve takip eden hesap dönemlerine yönelik olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların düzeltme işlemlerinin usul ve esasları belirlenmiş olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla VUK'a göre hazırlanacak bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutularak söz konusu etkilerin aynı tarih itibarıyla muhasebeleştirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu kanun gereğince ertelenmiş vergi hesaplamasındaki 2023 VUK bazı için, enflasyon muhasebesi uygulanmış rakamlar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

e) Ertelenmiş Vergi (devamı):

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

| Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerleme ve amortisman farkları | (41.485.981) | (18.862.490) |
| Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlanmalar | (15.085.716) | (6.520.071) |
| Kıdem tazminatı ve birikmiş izin yükümlülüğü | 5.690.951 | 8.421.335 |
| Ertelenmiş gelirler | (16.511.559) | 5.523 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı ve değerleme farkları | (6.616.539) | (3.943.109) |
| Gider tahakkukları | 4.448.430 | 36.434.672 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 15.600.041 | 11.245.722 |
| Devreden mali zararlar | 21.275.346 | 1.099.738 |
| Diğer | 1.186.917 | (2.612.852) |
| | <u>(31.498.110)</u> | <u>25.268.468</u> |
| Ertelemiş vergi varlığı/yükümlülüğü bilanço gösterimi | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Ertelemiş vergi varlığı | - | 31.793.578 |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | <u>(31.498.110)</u> | <u>(6.525.110)</u> |
| | <u>(31.498.110)</u> | <u>25.268.468</u> |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri içindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

| Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak açılış bakiyesi | 25.268.468 | (1.696.702) |
| Ertelemiş vergi geliri/(gideri) | (23.423.868) | 27.995.040 |
| Yabancı para çevrim farkları | (33.342.710) | (1.029.870) |
| 31 Aralık kapanış bakiyesi | <u>(31.498.110)</u> | <u>25.268.468</u> |

Grup’un 31 Aralık 2023 itibarıyla 85.101.383 TL tutarında indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 5.498.689 TL) Grup, söz konusu kullanılmamış mali zararı için 21.275.346 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. (31 Aralık 2022: 1.099.738 TL)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı | 228.902.979 | 109.508.802 |
| Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL) | 2,29 | 1,10 |

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Olan İşlemler:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Diğer giderler | Diğer giderler |
| Redington Gulf FZE | 17.879.336 | 1.396.510 |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin üst yönetime ödenen ücretleri ve primleri içeren tutar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Üst Düzey Yönetim Personeli | 45.546.536 | 28.635.816 |
| Yönetim Kurulu Üyeleri | 3.440.688 | 3.784.515 |
| | 48.987.224 | 32.420.331 |

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 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.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap yıllarında üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde kıdem ve ihbar tazminatı gibi, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar da bulunmaktadır. Üst düzey yönetim personeli genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi net finansal borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net finansal borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borcun özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 TL | 31 Aralık 2022 TL |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Toplam finansal borçlar | 3.518.098.889 | 1.788.719.297 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (1.079.671.960) | (1.195.143.267) |
| Net borç | 2.438.426.929 | 593.576.030 |
| Toplam özkaynak | 1.506.376.558 | 984.146.509 |
| Net finansal yükümlülük / toplam özkaynak oranı | % 162 | % 60 |

b) Finansal Risk Faktörleri:

Kredi riski yönetimi

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Grup, müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski Yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Satışlar nedeniyle oluşan müşteri alacaklarının bir bölümü için uygulanan gayri kabulü rücu faktoring işlemleri sayesinde Grup söz konusu alacakları faktoring şirketlerinden tahsil etmektedir. Ticari alacakların kredi riski takibinde müşterilerden teminat alınması ve ticari alacakların sigortalanması da kullanılan diğer yöntemlerdendir.

Risk Komitesi, mevcut müşterilerin kredi risk oranlarını iki ayda bir izleyerek ve ticari alacakların yaşlandırma analizini aylık olarak gözden geçirerek kredi riskinin yoğunlaşmasını takip etmekte ve belirlemektedir. Müşterilerin kredi riskinin izlenmesinde, müşteriler kredi özelliklerine göre gruplandırılır. “Yüksek riskli” olarak derecelendirilen müşteriler için gelecekteki kredili satışlar Risk Komitesi’nin belirlemiş olduğu limitler dahilinde yapılır. Risk Komitesi alacakların yoğunlaşma riskini satış kanallarına ve müşterilere göre gözden geçirir. Risk Komitesi’nin aldığı kararlar doğrultusunda Şirket bu alacak tutarlarının azaltılmasına yönelik önlemleri uygulamaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer (*) |
|---|----------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | - | 5.984.085.161 | 1.079.668.851 | 28.396.670 | 127.232.599 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.941.246.520 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 4.929.455.377 | 1.079.668.851 | 28.396.670 | 127.232.599 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 795.020.709 | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 218.096.113 | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 248.462.271 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü | - | (248.462.271) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | 11.146.804 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü | - | (11.146.804) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

(*) Finansal yatırımlardan oluşmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer (*) |
|---|------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------|
| | Ticari Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | - | 3.714.138.085 | 1.195.137.722 | 699.972 | 171.301.354 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.286.875.185 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 3.309.256.727 | 1.195.137.722 | 699.972 | 171.301.354 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 219.131.984 | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 90.287.733 | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 178.741.945 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü | - | (178.741.945) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | 7.007.429 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü | - | (7.007.429) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

(*) Finansal yatırımlardan oluşmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Kredi riski yönetimi (devamı)

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir.

Kredi riskini en aza indirmek için Grup, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Grup'un mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

| Kategori | Açıklama | Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi |
|--|---|--|
| Teminatlalı alacaklar | Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır. | Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır. |
| Tahsil edilebilir ve vadesi geçmemiş | Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve vadesi geçmiş herhangi bir bakiyesi yoktur. | Alacak temerrüde düşmemiş olsa dahi %0,33 oranında beklenen kredi zararı oluşturulur. |
| Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş | Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve vadesi geçmiş bakiyesi bulunmaktadır. | Alacağın vadesi geçmiş olsa dahi, alacağın tahsil edilemeyeceğine dair belirgin herhangi bir emare bulunmadığı durumda oluşan gecikme dikkate alınarak %0,13 - %2,00 oranında beklenen kredi zararı oluşturulur. |
| Tahsili şüpheli ve vadesi 60 günden fazla geçmiş | Vadesi 60 günden fazla geçmiş tutarlar bulunmaktadır veya ilk kayıtlara alınma tarihinden itibaren kredi riskinde belirgin artış gerçekleşmiştir. | Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %50 oranında şüpheli alacak karşılığı karşılık ayrılır. |
| Tahsili şüpheli ve vadesi 90 günden fazla geçmiş | Vadesi 90 günden fazla geçmiş tutarlar bulunmaktadır ve ilgili varlığın kredi değeri düşüklüğüne uğradığını gösteren önemli kanıtlar oluşmuştur. | Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 oranında şüpheli alacak karşılığı ayrılır. |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup Yönetimi, tahmini nakit akımlarına göre Grup’un likidite rezerv hareketlerini izlemektedir.

Grup Yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, gelecek yakın dönem nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit ve kredi taahhüdü bulundurmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski analizi

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u> | | | |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | <u>nakit çıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan kısa</u> | <u>3-12 ay arası</u> | <u>1-5 yıl arası</u> |
| Banka kredileri | 2.958.403.068 | 3.246.806.965 | 2.068.505.106 | 1.110.492.175 | 67.809.684 |
| Kiralama işlemlerinde borçlar | 75.509.635 | 96.836.730 | 10.480.516 | 21.692.841 | 64.663.373 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 484.186.186 | 484.186.186 | 484.186.186 | - | - |
| Ticari borçlar | 5.880.943.131 | 5.880.943.131 | 5.880.943.131 | - | - |
| Toplam yükümlülükler | 9.399.042.020 | 9.708.773.012 | 8.444.114.939 | 1.132.185.016 | 132.473.057 |

31 Aralık 2022

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u> | | | |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | <u>nakit çıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan kısa</u> | <u>3-12 ay arası</u> | <u>1-5 yıl arası</u> |
| Banka kredileri | 1.676.038.621 | 1.801.757.187 | 1.224.143.689 | 457.913.841 | 119.699.657 |
| Kiralama işlemlerinde borçlar | 26.000.639 | 44.589.538 | 3.305.295 | 10.526.820 | 30.757.423 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 86.680.037 | 86.680.037 | 86.680.037 | - | - |
| Ticari borçlar | 3.524.288.269 | 3.524.288.269 | 3.524.288.269 | - | - |
| Toplam yükümlülükler | 5.313.007.566 | 5.457.315.031 | 4.838.417.290 | 468.440.661 | 150.457.080 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski analizi (devamı)

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev finansal yükümlülükler iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31 Aralık 2023

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan kısa</u> | <u>3-12 ay arası</u> | <u>1-5 yıl arası</u> |
|----------------------------------|----------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | |
| <i>Türev nakit girişleri</i> | 28.396.670 | 291.438.180 | 291.438.180 | - | - |
| <i>Türev nakit çıkışları</i> | - | (297.283.360) | (297.283.360) | - | - |
| Toplam varlıklar | 28.396.670 | (5.845.180) | (5.845.180) | - | - |

31 Aralık 2022

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan kısa</u> | <u>3-12 ay arası</u> | <u>1-5 yıl arası</u> |
|----------------------------------|----------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | |
| <i>Türev nakit girişleri</i> | 699.972 | 29.094.191 | 29.094.191 | - | - |
| <i>Türev nakit çıkışları</i> | - | (31.814.508) | (31.814.508) | - | - |
| Toplam varlıklar | 699.972 | (2.720.317) | (2.720.317) | - | - |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Likidite risk yönetimi (devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

31 Aralık 2023

| Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri | Ortalama sözleşme kuru | Orijinal para biriminden satım | Orijinal para biriminden alım | Yabancı para (TL Karşılığı) | Sözleşme değeri (TL Karşılığı) | Gerçeğe uygun değeri (TL) |
|--|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| 3 aydan az | | | | | | |
| ABD Doları alımı/TL satımı | 30,0286 | 297.283.360 | 9.900.000 | 297.283.360 | 268.886.690 | 28.396.670 |
| | | | | <u>297.283.360</u> | <u>268.886.690</u> | <u>28.396.670</u> |

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

31 Aralık 2022

| Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri | Ortalama sözleşme kuru | Orijinal para biriminden satım | Orijinal para biriminden alım | Yabancı para (TL Karşılığı) | Sözleşme değeri (TL Karşılığı) | Gerçeğe uygun değeri (TL) |
|--|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| 3 aydan az | | | | | | |
| ABD Doları alımı/TL satımı | 20,5923 | 16.597.008 | 805.981 | 16.597.008 | 15.934.836 | 662.172 |
| 3-12 ay arası | | | | | | |
| ABD Doları alımı/TL satımı | 20,2900 | 15.217.500 | 750.000 | 15.217.500 | 15.179.700 | 37.800 |
| | | | | <u>31.814.508</u> | <u>31.114.536</u> | <u>699.972</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Piyasa risk yönetimi

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: | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Varlıklar | 1.574.839.598 | 1.083.465.476 |
| Yükümlülükler | (1.994.614.738) | (1.211.038.679) |
| Türev işlemler - Forward sözleşmeleri | (297.283.360) | (31.814.508) |
| Net yabancı para pozisyonu | (717.058.500) | (159.387.711) |

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un TL pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan TL alacakların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

| TL pozisyonu: | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Varlıklar | 1.393.970.712 | 877.930.120 |
| Yükümlülükler | (1.578.989.168) | (977.521.327) |
| Türev işlemler - Forward sözleşmeleri | (297.283.360) | (31.814.508) |
| Net Türk Lirası pozisyonu | (482.301.816) | (131.405.715) |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Piyasa risk yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

31 Aralık 2023

| | TL Karşılığı | TL | ABD DOLARI (*) | AVRO |
|--|-----------------|---------------|----------------|-------------|
| 1. Ticari Alacak | 1.250.926.796 | 1.080.526.590 | 2.360.729 | 3.097.713 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 111.037.440 | 109.480.555 | 421 | 47.415 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 212.875.362 | 203.963.567 | 272.999 | 26.868 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 1.574.839.598 | 1.393.970.712 | 2.634.149 | 3.171.996 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 1.574.839.598 | 1.393.970.712 | 2.634.149 | 3.171.996 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.083.049.230 | 682.702.317 | 4.277.977 | 8.424.259 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 295.351.650 | 280.693.395 | - | 450.000 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Diğer Yükümlülükler | 553.741.849 | 553.121.447 | - | 19.046 |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.932.142.729 | 1.516.517.159 | 4.277.977 | 8.893.305 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 62.472.009 | 62.472.009 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 62.472.009 | 62.472.009 | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.994.614.738 | 1.578.989.168 | 4.277.977 | 8.893.305 |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (297.283.360) | (297.283.360) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 297.283.360 | 297.283.360 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu | (717.058.500) | (482.301.816) | (1.643.828) | (5.721.309) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a) | (632.650.502) | (388.982.023) | (1.916.827) | (5.748.177) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | 28.396.670 | 28.396.670 | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

(*) Fonksiyonel para birimi ABD Doları olmayan konsolide edilen bağlı ortaklıklara ait tutarlardır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Piyasa risk yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

| | 31 Aralık 2022 | | | |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------|
| | TL Karşılığı | TL | ABD DOLARI (*) | AVRO |
| 1. Ticari Alacak | 354.069.064 | 187.025.621 | 3.007.480 | 5.558.527 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 538.370.933 | 500.486.025 | 164.104 | 1.746.507 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 191.025.479 | 190.418.474 | 1.574 | 28.973 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 1.083.465.476 | 877.930.120 | 3.173.158 | 7.334.007 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 1.083.465.476 | 877.930.120 | 3.173.158 | 7.334.007 |
| 10. Ticari Borçlar | 430.986.551 | 217.356.654 | 2.583.482 | 8.293.153 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 568.202.853 | 553.251.678 | - | 750.000 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Diğer Yükümlülükler | 94.125.875 | 89.189.595 | - | 247.620 |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.093.315.279 | 859.797.927 | 2.583.482 | 9.290.773 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 117.723.400 | 117.723.400 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 117.723.400 | 117.723.400 | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.211.038.679 | 977.521.327 | 2.583.482 | 9.290.773 |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (31.814.508) | (31.814.508) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 31.814.508 | 31.814.508 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu | (159.387.711) | (131.405.715) | 589.676 | (1.956.766) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a) | (318.598.682) | (290.009.681) | 588.102 | (1.985.739) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | 699.972 | 699.972 | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

(*) Fonksiyonel para birimi ABD Doları olmayan konsolide edilen bağlı ortaklıklara ait tutarlardır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Piyasa risk yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, TL ve Avro'daki % 10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

| | 31 Aralık 2023 | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar / (Zarar) | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 1 - TL net varlık / (yükümlülüğü) | (18.501.846) | 18.501.846 |
| 2 - TL riskinden korunan kısım | (29.728.336) | 29.728.336 |
| 3 - TL net etki (1+2) | (48.230.182) | 48.230.182 |
| AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük | (18.636.535) | 18.636.535 |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım | - | - |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (18.636.535) | 18.636.535 |
| Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 7 - Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü) | - | - |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım | - | - |
| 9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | (66.866.717) | 66.866.717 |
| | 31 Aralık 2022 | |
| | Kar / (Zarar) | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 1 - TL net varlık / (yükümlülüğü) | (9.959.121) | 9.959.121 |
| 2 - TL riskinden korunan kısım | (3.181.451) | 3.181.451 |
| 3 - TL net etki (1+2) | (13.140.572) | 13.140.572 |
| AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük | (3.900.793) | 3.900.793 |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım | - | - |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (3.900.793) | 3.900.793 |
| Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde | | |
| 7 - Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü) | - | - |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım | - | - |
| 9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | (17.041.365) | 17.041.365 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı):

Piyasa risk yönetimi (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup Yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup’un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Araçlar

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Finansal Varlıklar | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | 155.629.269 | 172.001.326 |
| İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar | 253.240.623 | 259.096.000 |
| Finansal Yükümlülükler | | |
| İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler | 3.518.098.889 | 1.788.719.297 |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |
| | <u>3.362.469.620</u> | <u>1.616.717.971</u> |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR

a) Finansal Araçlar Kategorileri:

| | İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler) | İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Not |
|--------------------------------------|---|---|---|---------------|----------------------|-----|
| <u>31 Aralık 2023</u> | | | | | | |
| <u>Finansal Varlıklar</u> | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.079.671.960 | - | - | 1.079.671.960 | 1.079.671.960 | 3 |
| Finansal yatırımlar | - | 127.232.599 | - | 127.232.599 | 127.232.599 | 9 |
| Ticari alacaklar | 5.984.085.161 | - | - | 5.984.085.161 | 5.984.085.161 | 6 |
| Türev işlem araçları | - | 28.396.670 | - | 28.396.670 | 28.396.670 | 4 |
| <u>Finansal Yükümlülükler</u> | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 3.518.098.889 | 3.518.098.889 | 3.523.436.564 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 5.880.943.131 | 5.880.943.131 | 5.880.943.131 | 6 |
| | | | | | | |
| | İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler) | İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Not |
| <u>31 Aralık 2022</u> | | | | | | |
| <u>Finansal Varlıklar</u> | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.195.143.267 | - | - | 1.195.143.267 | 1.195.143.267 | 3 |
| Finansal yatırımlar | - | 171.301.354 | - | 171.301.354 | 171.301.354 | 9 |
| Ticari alacaklar | 3.714.138.085 | - | - | 3.714.138.085 | 3.714.138.085 | 6 |
| Türev işlem araçları | - | 699.972 | - | 699.972 | 699.972 | 4 |
| <u>Finansal Yükümlülükler</u> | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 1.788.719.298 | 1.788.719.298 | 1.790.695.555 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 3.524.288.269 | 3.524.288.269 | 3.524.288.269 | 6 |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

a) Finansal Araçlar Kategorileri (devamı):

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

| Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer | | Gerçeğe uygun seviyesi | Değerleme tekniği | Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler | Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi |
|---|---------------------|----------------|------------------------|---|--|--|
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | | | | |
| Yabancı para forward sözleşmeleri | 28.396.670 | 699.972 | İkinci seviye | Piyasada gözlenebilir fiyat | - | - |
| Kur korumalı mevduatlar | 127.232.599 | 171.301.354 | İkinci seviye | Dönem sonu vadeli döviz kurlarına dayalı fiyatlama modeli | - | - |

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 4.294.894 | 1.843.000 |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 4.294.894 | 1.843.000 |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | 510.000 | 184.000 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | 1.585.328 | 510.000 |
| | 6.390.222 | 2.537.000 |

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.