

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Mert Tüten, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2023

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5-6 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 7-29 |

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| | | Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) | Önceki dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) |
|---|--------------------------------|---|--|
| | Dipnot Referansları | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 8.306.605.148 | 6.763.053.292 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 663.693.519 | 1.195.143.267 |
| Finansal Yatırımlar | 9 | 195.419.882 | 171.301.354 |
| Ticari Alacaklar | | 4.571.440.837 | 3.704.105.628 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 4.571.440.837 | 3.704.105.628 |
| Türev Araçlar | 4 | 89.770.843 | 699.972 |
| Stoklar | 8 | 2.395.058.402 | 1.459.671.369 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 230.121.988 | 102.878.668 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 12 | 161.099.677 | 129.253.034 |
| Duran Varlıklar | | 317.641.524 | 292.379.474 |
| Ticari Alacaklar | | 13.032.457 | 10.032.457 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 13.032.457 | 10.032.457 |
| Maddi Duran Varlıklar | | 20.253.079 | 12.302.683 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 78.785.850 | 49.600.418 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 26.500.000 | 26.500.000 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 159.696.627 | 159.882.217 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 76.013.546 | 76.199.136 |
| - Şerefiye | | 83.683.081 | 83.683.081 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 3.132.366 | 2.268.121 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | | 16.241.145 | 31.793.578 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 8.624.246.672 | 7.055.432.766 |

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 8 Ağustos 2023 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| | | Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) | Önceki dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) |
|---|--------------------------------|---|--|
| | Dipnot Referansları | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 7.205.189.358 | 5.891.014.604 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 2.049.303.228 | 1.533.601.645 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 2.049.303.228 | 1.533.601.645 |
| - Banka Kredileri | 5 | 2.029.607.718 | 1.524.777.664 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5 | 19.695.510 | 8.823.981 |
| Ticari Borçlar | | 4.823.062.548 | 3.644.505.863 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 4.823.062.548 | 3.644.505.863 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 14.259.401 | 14.095.322 |
| Diğer Borçlar | | 66.117.910 | 61.418.320 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 7 | 66.117.910 | 61.418.320 |
| Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) | 10 | 251.700.629 | 597.460.795 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | - | 39.932.659 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 745.642 | - |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 745.642 | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 197.121.131 | 180.271.653 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 117.625.593 | 134.900.058 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 117.625.593 | 134.900.058 |
| - Banka Kredileri | 5 | 92.961.364 | 117.723.400 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5 | 24.664.229 | 17.176.658 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 27.181.627 | 38.846.485 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 27.181.627 | 38.846.485 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | | 52.313.911 | 6.525.110 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 7.402.310.489 | 6.071.286.257 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 1.221.936.183 | 984.146.509 |
| Ödenmiş Sermaye | | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 1.433.119 | 1.037.710 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 2.164.924.915 | 1.450.973.283 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları | | (1.557.584) | (1.557.584) |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | | 2.166.482.499 | 1.452.530.867 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler | | (1.388.378.972) | (809.262.424) |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | | (1.388.378.972) | (809.262.424) |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | | 23.423.593 | 17.076.314 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 207.601.466 | 114.812.824 |
| Net Dönem Karı | | 112.932.062 | 109.508.802 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 1.221.936.183 | 984.146.509 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 8.624.246.672 | 7.055.432.766 |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| | | Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) | Önceki dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) |
|--|--------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansları | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 13 | 11.778.220.067 | 6.455.833.760 |
| Satışların Maliyeti (-) | 13 | (11.100.641.336) | (6.135.544.345) |
| TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / (ZARAR) | | 677.578.731 | 320.289.415 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 14, 15 | (139.294.453) | (91.274.679) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 14, 15 | (142.548.987) | (80.414.106) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler) | | 35.913.812 | 17.034.520 |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 431.649.103 | 165.635.150 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 16 | 90.472.862 | 37.885.954 |
| Finansman Gelirleri / (Giderleri) | 17 | (344.114.573) | (115.675.674) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 178.007.392 | 87.845.430 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri | | (65.075.330) | (30.830.895) |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri | | (30.623.020) | (22.263.322) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri | | (34.452.310) | (8.567.573) |
| DÖNEM KARI | | 112.932.062 | 57.014.535 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 112.932.062 | 57.014.535 |
| | | 112.932.062 | 57.014.535 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | 1,13 | 0,57 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 714.347.041 | 241.967.119 |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 714.347.041 | 241.967.119 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | (579.116.548) | (192.023.151) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | (579.116.548) | (192.023.151) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 135.230.493 | 49.943.968 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 248.162.555 | 106.958.503 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 248.162.555 | 106.958.503 |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş sermaye | Pay ihraç primleri | Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Tanımlanmış fayda planları / yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları | Yabancı para çevrim farkları | Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Birikmiş Karlar | | | Özkaynaklar |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------|---|---|------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | | | | | | Geçmiş yıllar karları / (zararları) | Net dönem karı / (zararı) | Ana ortaklığa ait özkaynaklar | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 100.000.000 | 720.220 | (1.557.584) | 922.341.434 | (364.654.773) | 12.132.452 | 78.342.412 | 67.149.241 | 814.473.402 | 814.473.402 | |
| Transferler | - | - | - | - | - | 4.943.862 | 62.205.379 | (67.149.241) | - | - | |
| Kar payları | - | - | - | - | - | - | (25.734.967) | - | (25.734.967) | (25.734.967) | |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> | - | 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 | 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 | 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> | - | 395.409 | - | 713.951.632 | (579.116.548) | - | - | - | 135.230.493 | 135.230.493 | |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i> | - | - | - | - | - | - | - | 112.932.062 | 112.932.062 | 112.932.062 | |
| Toplam kapsamlı gelir | - | 395.409 | - | 713.951.632 | (579.116.548) | - | - | 112.932.062 | 248.162.555 | 248.162.555 | |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler | 100.000.000 | 1.433.119 | (1.557.584) | 2.166.482.499 | (1.388.378.972) | 23.423.593 | 207.601.466 | 112.932.062 | 1.221.936.183 | 1.221.936.183 | |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
| | | 30 Haziran | 30 Haziran |
| | Dipnot | 2023 | 2022 |
| | Referansları | | |
| A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Karı | | 112.932.062 | 57.014.535 |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 25.511.581 | 21.190.965 |
| Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler | | 65.075.330 | 30.830.895 |
| Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 11.299.358 | 6.995.214 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (5.359.893) | 27.920.096 |
| Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler | 17 | 343.832.932 | 116.490.408 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler | 16 | (90.472.862) | (37.885.954) |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | | 174.905.105 | 66.688.198 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 231.073.335 | 41.723.752 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | (3.783.484) | (439.660) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | | |
| Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | (820.753.545) | (558.540.106) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış | | (127.243.320) | (77.951.018) |
| Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler | | (938.982.702) | (578.057.655) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış | | (32.710.888) | (66.903.457) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | 1.067.043.003 | 893.106.253 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış | | 4.699.590 | (10.887.633) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | | 164.079 | (2.682.374) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış | 10 | (345.760.166) | (17.616.862) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | (43.282.070) | 20.643.913 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | (371.812.555) | (68.360.490) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | (56.608.652) | (26.195.156) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (13.842.592) | (542.281) |
| Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri | 6 | 76.552 | 308.324 |
| İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı | | (442.187.247) | (94.789.603) |

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| | | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| | | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
| | Dipnot | 30 Haziran | 30 Haziran |
| | Referansları | 2023 | 2022 |
| B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (20.945.952) | (3.759.960) |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 84.788 | - |
| Finansal Yatırımlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları) | | 66.354.333 | (164.127.674) |
| Alınan Faiz | 17 | 36.182.502 | 7.608.308 |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı | | 81.675.671 | (160.279.326) |
| C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI | | | |
| Kredilere İlişkin Nakit Girişleri (Çıkışları) | 5 | 67.249.027 | 460.327.994 |
| Ödenen Temettüleri | | (10.372.881) | (25.734.967) |
| Ödenen Faiz | | (389.971.874) | (109.355.630) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 5 | (11.752.969) | (8.487.243) |
| Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı | | (344.848.697) | 316.750.154 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIS) | | (705.360.272) | 61.681.225 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 173.910.524 | 58.300.484 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 1.195.143.267 | 494.692.487 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 663.693.519 | 614.674.196 |

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arena Bilgisayar" veya "Şirket") 1991 yılında kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu bilgisayar ve yan ürünleri ile tüketici elektroniği ve telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticaretidir. Şirket ticari malları yurtiçi ve yurtdışındaki tedarikçilerinden satın almakta ve satış ağı vasıtası ile yurtiçindeki ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ndeki müşterilerine dağıtmaktadır. Şirket'in ana merkezi İstanbul'da olup, ayrıca Ankara'da şubesi bulunmaktadır. Şirket'in bağlı ortaklıkları, Arena International FZE, Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş., Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş., Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş., Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd., Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Arena Connect İletişim ve Servis Ltd. Şti. olup, Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte bu özet konsolide finansal tablolarda "Grup" olarak adlandırılacaktır.

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

2 Kasım 2000'de Şirket'in %15 oranındaki hisseleri İstanbul Menkul Kıymet Borsası'nda halka arz edilmiştir. Şirket daha sonraki dönemlerde hisse arzına devam etmiş olup 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6'dır.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 409 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 Emirligi, 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 mevcutiyesi ve faaliyetlerini devam ettirmekle birlikte internet satış platformu olan "yukko.com" üzerinden son kullanıcılara gerçekleştirilmekte olan perakende satışları Ocak 2020 itibarıyla sonlandırılmıştır. Grup bünyesinde bulunan farklı iş birimlerinin potansiyel yapılandırması için altyapı oluşturmak üzere diğer sermaye yedekleri hesabından karşılanarak şirket sermayesi 12.500.000 TL arttırılmış ve 17.500.000 TL'ye ulaşmıştır. Bu işlem 9 Aralık 2020 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce tescil işlemi ile tamamlanmıştır.

11 Nisan 2017 tarihinde başta mobil telefon ve diğer mobil cihazlar olmak üzere telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti alanında faaliyet göstermek üzere 250.000 TL nakdi sermaye ile Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arena Mobile") unvanıyla bir şirket kurmuştur. Diğer sermaye yedekleri hesabından karşılanmak üzere şirket sermayesi 16 Temmuz 2020 tarihinde 17.000.000 TL ve 18 Aralık 2020 tarihinde 82.750.000 TL arttırılarak 100.000.000 TL'ye ulaşmıştır. Grup'un mobil telefon ticaretinin çok önemli bir kısmı Arena Mobile üzerinden gerçekleştirilmektedir.

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 bir şirket kurulmuştur.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları (devamı)

Şirket ve Likewize Corporation (önceki ünvanı ile Brightstar Corporation) arasında imzalanan Satın Alma Sözleşmesi sonucunda Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve iştiraki olan Arena Connect İletişim ve Servis Limited Şirketi hisselerinin %100'ünün Şirket'e devri 1 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı kurallarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar SPK'nin 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen türev araçlar, finansal yatırımlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.2 Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Şirket, fonksiyonel para birimini, alış ve satışların büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle, 21 no'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS 21") "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir.

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, her bir şirketin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan fonksiyonel para biriminde ölçülür.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD Doları olup, özet konsolide finansal tablolar 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.

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde kontrol gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'na dahil edilir.

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

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

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

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 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 (%) | |
|---|---|---------------------|---------------------------|--|----------------|
| | | | | 30 Haziran 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 |
| Arena Connect İletişim ve Servis Limited Şirketi | Telekomünikasyon ekipman ve parçalarının toptan ticareti | TL | Türkiye | 100 | 100 |

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.1.7 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.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.8 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli bir muhasebe hatası söz konusu olursa, düzeltme geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin ayrılarını uygulamaya devam etmiştir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

30 Haziran 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik:** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri':** 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.

- **TMS 12'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları:** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
- **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'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştireceğini 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 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 finansmanı anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı artırmak 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.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler":** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili Açıklamalar":** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|--------------------|----------------------|
| Kasa | 6.673 | 5.545 |
| Vadesiz mevduat | 149.302.416 | 565.636.927 |
| Vadeli mevduat | 166.300.000 | 259.096.000 |
| Diğer hazır değerler (*) | 348.084.430 | 370.404.795 |
| | <u>663.693.519</u> | <u>1.195.143.267</u> |

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup ve faiz oranları TL için %20,00 - %45,00 arasındadır (31 Aralık 2022: TL %11,00 - %20,50).

(*) Grup'un ödeme aracılık hizmetlerinden elde ettiği 344.405.465 TL tutarındaki nakit değerleri de içermektedir (31 Aralık 2022: 319.364.491 TL).

4. TÜREV ARAÇLAR

| | 30 Haziran 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|
| | Varlıklar | Yükümlülükler | Varlıklar | Yükümlülükler |
| Vadeli döviz işlemleri | <u>89.770.843</u> | <u>-</u> | <u>699.972</u> | <u>-</u> |

Türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Detaylı bilgi Dipnot 19'da verilmektedir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| 30 Haziran 2023 | | | |
|-----------------|---------------|-------------|-----------------------|
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | % 14,00-24,00 | 346.518.642 | 346.518.642 |
| Avro | % 7,00 | 730.000 | 20.552.420 |
| ABD Doları | % 8,00-14,00 | 64.381.761 | 1.662.536.656 |
| | | | <u>2.029.607.718</u> |
| 31 Aralık 2022 | | | |
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | % 13,00-33,00 | 712.710.718 | 712.710.718 |
| Avro | % 7,00 | 750.292 | 14.956.996 |
| ABD Doları | % 8,00-14,00 | 42.630.076 | 797.109.950 |
| | | | <u>1.524.777.664</u> |

Grup'un kısa vadeli banka kredileri için 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 80.649.068 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2022: 67.642.748 TL).

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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:

| 30 Haziran 2023 | | | |
|-----------------|------------|-------------|-----------------------|
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | % 18,20 | 92.961.364 | 92.961.364 |
| | | | 92.961.364 |
| 31 Aralık 2022 | | | |
| Döviz Cinsi | Faiz oranı | Bakiye | Türk Lirası Karşılığı |
| TL | % 11,75 | 117.723.400 | 117.723.400 |
| | | | 117.723.400 |

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup'un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

| 30 Haziran 2023 | |
|-------------------------------|------------|
| | TL |
| Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 19.695.510 |
| Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü | 24.664.229 |
| 1-2 yıl arası | 8.907.666 |
| 2-3 yıl arası | 7.601.624 |
| 3-4 yıl arası | 3.611.351 |
| 4-5 yıl arası | 2.676.990 |
| 5 yıldan uzun | 1.866.598 |
| | 44.359.739 |
| 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 |
| | 26.000.639 |

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ticari alacaklar | 3.860.493.911 | 3.117.046.419 |
| Alacak senetleri | 910.325.018 | 731.332.137 |
| Gelir tahakkukları | 25.591.353 | 41.476.446 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (216.409.810) | (177.918.172) |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (8.559.635) | (7.831.202) |
| | <u>4.571.440.837</u> | <u>3.704.105.628</u> |

| <u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u> | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 13.032.457 | 10.032.457 |
| | <u>13.032.457</u> | <u>10.032.457</u> |

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 547.217.321 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2022: 307.388.418 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.659.074.355 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2022: 937.094.353 TL).

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde kısa ve uzun vadeli ticari alacaklardan ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zarar karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 185.749.374 | 96.485.304 |
| Dönem (geliri) / gideri | (3.551.963) | 28.657.574 |
| Beklenen zarar karşılığı | (1.731.378) | (737.478) |
| Tahsilatlar | (76.552) | (308.324) |
| Çevrim farkları | 44.579.964 | 28.752.989 |
| 30 Haziran bakiyesi | <u>224.969.445</u> | <u>152.850.065</u> |

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 454.467.055 TL (31 Aralık 2022: 219.131.984 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu bu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Grup'un genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| 1 aya kadar | 337.407.491 | 180.255.277 |
| 1 ile 2 ay arası | 79.299.641 | 10.297.303 |
| 2 ile 3 ay arası | 10.407.871 | 2.271.096 |
| 3 ay üzeri | 27.352.052 | 26.308.308 |
| Toplam | 454.467.055 | 219.131.984 |
| Teminat ile güvence altına alınmış kısım | 188.688.927 | 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.
- 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 3.773.310.107 TL'dir.
- 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 4.571.440.837 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının (31 Aralık 2022: 3.704.105.628 TL) 886.799.197 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 520.137.940 TL).

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.

| | | Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün | | | | |
|---|-----------------|--------------------------------------|------------|-----------|------------|---------------|
| 30 Haziran 2023 | Vadesi geçmemiş | <30 | 31-90 | 91-180 | >180 | Toplam |
| Beklenen kredi zararı oranı | %0,29 | %0,48 | %0,80 | %1,49 | %2,00 | %0,33 |
| Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri | 2.312.809.594 | 170.624.162 | 77.135.640 | 6.669.745 | 11.348.581 | 2.578.587.722 |
| Ömür boyu kredi zararı | 6.803.819 | 813.608 | 616.113 | 99.135 | 226.960 | 8.559.635 |
| | | Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün | | | | |
| 31 Aralık 2022 | Vadesi geçmemiş | <30 | 31-90 | 91-180 | >180 | Toplam |
| 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 |

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Kısa vadeli ticari borçlar</i> | | |
| Ticari borçlar | 4.368.596.919 | 3.362.404.921 |
| Borç senetleri | 184.217.383 | 57.081.410 |
| Gider tahakkukları | 251.290.891 | 211.949.046 |
| Diğer ticari borçlar | 18.957.355 | 13.070.486 |
| | <u>4.823.062.548</u> | <u>3.644.505.863</u> |

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 394.642.810 TL (31 Aralık 2022: 329.503.195 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Açılış | 329.503.195 | 120.951.906 |
| Dönem içinde tahakkuk eden | 55.637.794 | 321.261.284 |
| Dönem içinde tahsil edilen | (102.011.861) | (288.930.496) |
| Yabancı para çevrim farkı | 111.513.682 | 38.406.430 |
| | <u>394.642.810</u> | <u>191.689.124</u> |

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar:

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler | 45.024.979 | 61.418.320 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 21.092.931 | - |
| | <u>66.117.910</u> | <u>61.418.320</u> |

8. STOKLAR

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari mallar | 2.193.273.893 | 1.336.783.203 |
| Yoldaki mallar | 251.994.324 | 154.094.934 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (50.209.815) | (31.206.768) |
| | <u>2.395.058.402</u> | <u>1.459.671.369</u> |

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 31.206.768 | 12.993.802 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 21.948.107 | 9.189.662 |
| Dönem içinde kullanılan karşılıklar | (10.648.749) | (2.194.448) |
| Yabancı para çevrim farkı | 7.703.689 | 3.847.381 |
| 30 Haziran itibarıyla | 50.209.815 | 23.836.397 |

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------|----------------|
| Nominal değer | 104.947.020 | 89.272.036 |
| Değer artış kazançları gelirleri (Dipnot 16) | 90.472.862 | 82.029.318 |
| Gerçeğe uygun değer | 195.419.882 | 171.301.354 |

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un kur korumalı mevduatlarının vadeleri çoğunlukla altı ay olup faiz oranları %10,00-%12,00 arasındadır.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 90.472.862 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artış/azalışını özet konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. (31 Aralık 2022: 82.029.318 TL)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları | 131.159.624 | 72.560.101 |
| Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler | 98.962.364 | 30.318.567 |
| | 230.121.988 | 102.878.668 |

b) Ertelenen Gelirler:

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Alman sipariş avansları | 241.142.414 | 488.138.106 |
| Ertelenen gelirler | 10.558.215 | 109.322.689 |
| | 251.700.629 | 597.460.795 |

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

a) Alınan Teminatlar:**Alınan Teminatlar**

| | Döviz cinsi | Tutar | Döviz kuru | 30 Haziran 2023 |
|----------------------------------|-------------|-------------|------------|-----------------|
| İpotekler | TL | 34.560.000 | 1,0000 | 34.560.000 |
| Teminat mektup, çek ve senetleri | TL | 889.584.900 | 1,0000 | 889.584.900 |
| | ABD Doları | 7.073.872 | 25,8231 | 182.669.304 |
| | A VRO | 200.000 | 28,1540 | 5.630.800 |
| | | | | 1.077.885.004 |
| Sigorta teminatları (*) | ABD Doları | 146.121.500 | 25,8231 | 3.773.310.107 |
| | | | | 4.885.755.111 |
| | 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 |
| | A VRO | 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**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**b) Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:**

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

| | 30 Haziran 2023 | | |
|---|-----------------|-------------|---------------|
| | Döviz Cinsi | Tutar | TL |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | ABD Doları | 30.066.500 | 776.410.236 |
| | TL | 292.315.337 | 292.315.337 |
| | | | 1.068.725.573 |
| 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 | | | 1.068.725.573 |

| | 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 547.217.321 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**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR***Diğer dönen varlıklar***

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Devreden Katma Değer Vergisi | 139.337.853 | 127.128.632 |
| Vergi dairesinden alacaklar | 10.934.599 | 36.009 |
| Diğer | 10.827.225 | 2.088.393 |
| | <u>161.099.677</u> | <u>129.253.034</u> |

13. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Satış Gelirleri (net):**

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 12.098.285.403 | 6.869.103.212 |
| Yurtdışı satışlar | 75.941.151 | 9.840.896 |
| Diğer gelirler | 21.134.152 | 5.129.667 |
| Satış iade ve indirimleri (-) | (417.140.639) | (428.240.015) |
| | <u>11.778.220.067</u> | <u>6.455.833.760</u> |

b) Hasılatın Ayrıştırılması:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Bayi satış kanalı | 4.232.677.576 | 2.523.470.922 |
| Kurumsal satış kanalı | 3.431.333.103 | 1.902.951.648 |
| Toptan satış kanalı | 1.696.324.594 | 911.394.244 |
| Perakende satış kanalı | 1.693.984.403 | 698.580.010 |
| Baskı çözümleri satış kanalı | 177.863.002 | 131.234.401 |
| Mobile satış kanalı | 97.646.465 | 72.157.348 |
| Diğer (*) | 448.390.924 | 216.045.187 |
| | <u>11.778.220.067</u> | <u>6.455.833.760</u> |

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

c) Satışların Maliyeti:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti | <u>(11.100.641.336)</u> | <u>(6.135.544.345)</u> |

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | (139.294.453) | (91.274.679) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (142.548.987) | (80.414.106) |
| | <u>(281.843.440)</u> | <u>(171.688.785)</u> |

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:**

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Personel giderleri | (87.146.351) | (47.109.664) |
| Dağıtım giderleri | (18.540.084) | (7.998.998) |
| Reklam giderleri | (8.790.918) | (1.701.086) |
| Temsil ağırlama giderleri | (2.587.129) | (1.289.216) |
| Seyahat giderleri | (2.410.737) | (1.319.507) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (2.357.045) | (7.692.076) |
| Araç akaryakıt giderleri | (1.490.030) | (1.271.008) |
| Sigorta giderleri | (1.342.304) | (1.699.845) |
| Bakım onarım giderleri | (923.358) | (991.895) |
| Elektrik, su ve ısıtma giderleri | (852.657) | (394.946) |
| Danışmanlık giderleri | (487.243) | (158.947) |
| Diğer | (15.621.131) | (8.786.918) |
| | <u>(142.548.987)</u> | <u>(80.414.106)</u> |

b) Genel Yönetim Giderleri:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Personel giderleri | (73.543.388) | (41.829.695) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (23.154.536) | (12.339.573) |
| Danışmanlık giderleri | (9.263.882) | (21.310.040) |
| Bakım onarım giderleri | (7.773.038) | (4.442.269) |
| Sigorta giderleri | (7.141.658) | (3.550.959) |
| Seyahat giderleri | (1.797.140) | (336.497) |
| Temsil ağırlama giderleri | (1.329.874) | (2.514.792) |
| Elektrik, su ve ısıtma giderleri | (828.818) | (419.239) |
| Araç akaryakıt giderleri | (522.854) | (441.259) |
| Telefon ve internet erişim giderleri | (242.950) | (183.807) |
| Diğer | (13.696.315) | (3.906.549) |
| | <u>(139.294.453)</u> | <u>(91.274.679)</u> |

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2023 | 1 Ocak – 30 Haziran 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Finansal yatırımlar değer artış kazançları gelirleri | 90.472.862 | 37.885.954 |
| | <u>90.472.862</u> | <u>37.885.954</u> |

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2023 | 1 Ocak – 30 Haziran 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kredi kartı komisyonları | (23.918.543) | (8.905.025) |
| Faiz giderleri (*) | (325.711.430) | (103.892.363) |
| Reeskont gelirleri / (giderleri), net | (281.641) | 814.734 |
| Diğer finansman giderleri | (30.385.461) | (11.301.328) |
| | <u>(380.297.075)</u> | <u>(123.283.982)</u> |
| Faiz gelirleri | 36.182.502 | 7.608.308 |
| Finansman giderleri, net | <u>(344.114.573)</u> | <u>(115.675.674)</u> |

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla 189.349.392 TL tutarında faktoring maliyetlerini içermektedir. (30 Haziran 2022: 32.107.522 TL)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin üst yönetime ödenen ücretleri ve primleri içeren tutar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Üst Düzey Yönetim Personeli | 24.450.776 | 10.427.243 |
| Yönetim Kurulu Üyeleri | 2.775.165 | 1.434.935 |
| | <u>27.225.941</u> | <u>11.862.178</u> |

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar bağımsız Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri Şirket'ten başka herhangi bir ücret ve/veya benzeri gelir elde etmemektedir.

30 Haziran 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. 30 Haziran 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 müdüre bağlı yöneticileri içermektedir.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Likidite risk yönetimi

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

30 Haziran 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 | 22,5485 | 328.568.570 | 14.571.628 | 328.568.570 | 247.735.597 | 80.832.973 |
| 3-12 ay arası | | | | | | |
| ABD Doları alımı/TL satımı | 27,9368 | 101.969.210 | 3.650.000 | 101.969.210 | 93.031.340 | 8.937.870 |
| | | | | <u>430.537.780</u> | <u>340.766.937</u> | <u>89.770.843</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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

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

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

| Yabancı para pozisyonu: | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Varlıklar | 1.285.890.034 | 1.083.465.476 |
| Yükümlülükler | (1.030.518.176) | (1.211.038.679) |
| Türev işlemler - Forward sözleşmeleri | (430.537.780) | (31.814.508) |
| Net yabancı para pozisyonu | (175.165.922) | (159.387.711) |

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un TL pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan TL alacakların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

| TL pozisyonu: | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Varlıklar | 1.221.539.865 | 877.930.120 |
| Yükümlülükler | (877.491.370) | (977.521.327) |
| Türev işlemler - Forward sözleşmeleri | (430.537.780) | (31.814.508) |
| Net Türk Lirası pozisyonu | (86.489.285) | (131.405.715) |

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)Kur riski yönetimi (devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu****30 Haziran 2023**

| | TL Karşılığı | TL | ABD DOLARI (*) | AVRO |
|--|-----------------|---------------|----------------|-------------|
| 1. Ticari Alacak | 1.012.769.680 | 957.623.036 | 46.009 | 1.916.550 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 13.348.739 | 8.701.451 | 233 | 164.853 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 259.771.615 | 255.215.378 | 16.479 | 146.718 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 1.285.890.034 | 1.221.539.865 | 62.721 | 2.228.121 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 1.285.890.034 | 1.221.539.865 | 62.721 | 2.228.121 |
| 10. Ticari Borçlar | 353.299.112 | 221.657.014 | 25.200 | 4.652.673 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 293.883.245 | 273.330.825 | - | 730.000 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Diğer Yükümlülükler | 290.374.456 | 289.542.167 | - | 29.562 |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 937.556.812 | 784.530.006 | 25.200 | 5.412.235 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 92.961.364 | 92.961.364 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 92.961.364 | 92.961.364 | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.030.518.176 | 877.491.370 | 25.200 | 5.412.235 |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (430.537.780) | (430.537.780) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 430.537.780 | 430.537.780 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu | (175.165.922) | (86.489.285) | 37.521 | (3.184.114) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a) | (4.399.757) | 88.833.117 | 21.042 | (3.330.832) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | 89.770.843 | 89.770.843 | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

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

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 bağlı ortaklıklara ait tutarlardır.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 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

| | 30 Haziran 2023 | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / (Zarar) | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 1 - TL net varlık / (yükümlülüğü) | 34.404.850 | (34.404.850) |
| 2 - TL riskinden korunan kısım | (43.053.778) | 43.053.778 |
| 3 - TL net etki (1+2) | (8.648.928) | 8.648.928 |
| AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde | | |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük | (8.964.555) | 8.964.555 |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım | - | - |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (8.964.555) | 8.964.555 |
| 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) | (17.613.483) | 17.613.483 |

| | 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup (başta finans kuruluşları olmak üzere, belirli bazı kurumlarda % 25’den % 30’a) yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket ile Fibabanka A.Ş. arasında Şirket müşterilerine yaptığı faturalı ticari mal satışlarından kaynaklanan alacaklarının menkul kıymetleştirilmesi ve Varlığa Dayalı Menkul Kıymet (VDMK) olarak ihraç edilmesi amacıyla Varlığa veya İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler Tebliği (III-58.1) Kapsamında Varlığa Dayalı Menkul Kıymetleştirme Sözleşmesi imzalanmıştır. İşbu anlaşma kapsamında alacakların menkul kıymetleştirilmesine ve ilişkin yazılım, altyapı ve sistem işletimi hizmetleri Teamsec Finansal Yazılım Altyapı ve Danışmanlık A.Ş. tarafından sağlanacaktır. Şirket mevcut ve gelecekte doğacak olan ticari mal satışlarından kaynaklanan alacaklarının menkul kıymetleştirilmesi ve bu menkul kıymetlerin VDMK olarak ihracı ile hem mevcut işlerinin büyümesinde hem de yeni girmeyi planladığı iş alanlarında ihtiyaç duyduğu işletme sermayesi ihtiyacının önemli bir bölümünü sürdürülebilir ve maliyet avantajlı bir finansman modeli ile finanse etmeyi planlamaktadır.