

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

**İÇİNDEKİLER**

**SAYFA**

---

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

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot</b>	<b>Cari dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
	<b>Referansları</b>	<b>31 Mart</b>	<b>31 Aralık</b>
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>6.931.512.244</b>	<b>6.763.053.292</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	882.126.637	1.195.143.267
Finansal Yatırımlar	8	114.134.640	171.301.354
Ticari Alacaklar		3.399.872.454	3.704.105.628
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.399.872.454	3.704.105.628
Türev Araçlar		2.044.425	699.972
Stoklar	7	2.195.107.591	1.459.671.369
Peşin Ödenmiş Giderler	9	118.004.404	102.878.668
Diğer Dönen Varlıklar	11	220.222.093	129.253.034
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>295.396.030</b>	<b>292.379.474</b>
Ticari Alacaklar		10.032.457	10.032.457
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	10.032.457	10.032.457
Maddi Duran Varlıklar		16.459.991	12.302.683
Kullanım Hakkı Varlıkları		58.110.358	49.600.418
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.500.000	26.500.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		156.639.799	159.882.217
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		72.956.718	76.199.136
- Şerefiye		83.683.081	83.683.081
Diğer Duran Varlıklar		2.322.427	2.268.121
Ertelenmiş Vergi Varlığı		25.330.998	31.793.578
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>7.226.908.274</b>	<b>7.055.432.766</b>

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 4 Mayıs 2023 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot</b>	<b>Cari dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
	<b>Referansları</b>	<b>31 Mart</b>	<b>31 Aralık</b>
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.006.274.392</b>	<b>5.891.014.604</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.532.617.994	1.533.601.645
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.532.617.994	1.533.601.645
- Banka Kredileri	4	1.519.112.822	1.524.777.664
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	13.505.172	8.823.981
Ticari Borçlar		4.116.363.834	3.644.505.863
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	5	4.116.363.834	3.644.505.863
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		24.337.102	14.095.322
Diğer Borçlar		29.960.967	61.418.320
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	6	29.960.967	61.418.320
Ertelenmiş Gelirler			
(Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	270.098.054	597.460.795
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		32.896.441	39.932.659
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>166.847.264</b>	<b>180.271.653</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		133.360.601	134.900.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		133.360.601	134.900.058
- Banka Kredileri	4	117.578.098	117.723.400
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	15.782.503	17.176.658
Uzun Vadeli Karşılıklar		25.600.902	38.846.485
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		25.600.902	38.846.485
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7.885.761	6.525.110
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>6.173.121.656</b>	<b>6.071.286.257</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>1.053.786.618</b>	<b>984.146.509</b>
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.062.557	1.037.710
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.368.140.096	1.450.973.283
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.369.697.680	1.452.530.867
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(719.506.680)	(809.262.424)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(719.506.680)	(809.262.424)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		17.076.314	17.076.314
Geçmiş Yıllar Karları		224.321.626	114.812.824
Net Dönem Karı		62.692.705	109.508.802
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.053.786.618</b>	<b>984.146.509</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>7.226.908.274</b>	<b>7.055.432.766</b>

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>Cari dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	12	5.277.059.764	2.862.678.212
Satışların Maliyeti (-)	12	(4.971.587.526)	(2.724.692.924)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / (ZARAR)</b>			
		<b>305.472.238</b>	<b>137.985.288</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	13, 14	(58.927.918)	(36.195.517)
Pazarlama Giderleri (-)	13, 14	(76.141.254)	(30.319.628)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler)		(3.067.916)	10.331.054
<b>ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>			
		<b>167.335.150</b>	<b>81.801.197</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	48.279.777	12.414.457
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	16	(139.849.982)	(45.979.964)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)</b>			
		<b>75.764.945</b>	<b>48.235.690</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri</b>			
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(13.072.240)	(20.508.360)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(5.529.480)	(11.654.716)
		(7.542.760)	(8.853.644)
<b>DÖNEM KARI</b>			
		<b>62.692.705</b>	<b>27.727.330</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
Ana Ortaklık Payları		62.692.705	27.727.330
		<b>62.692.705</b>	<b>27.727.330</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç</b>			
		0,63	0,28
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>			
Yabancı Para Çevrim Farkları		(82.808.340)	152.991.636
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>			
Yabancı Para Çevrim Farkları		89.755.744	(143.202.988)
		89.755.744	(143.202.988)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>			
		<b>6.947.404</b>	<b>9.788.648</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>			
		<b>69.640.109</b>	<b>37.515.978</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>			
Ana Ortaklık Payları		69.640.109	37.515.978

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye		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
	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)			
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	-	-	-	-	-	-	109.508.802	(109.508.802)	-	-
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	24.847	-	(82.833.187)	89.755.744	-	-	-	6.947.404	6.947.404
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	62.692.705	62.692.705	62.692.705
Toplam kapsamlı gelir	-	24.847	-	(82.833.187)	89.755.744	-	-	62.692.705	69.640.109	69.640.109
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	1.062.557	(1.557.584)	1.369.697.680	(719.506.680)	17.076.314	224.321.626	62.692.705	1.053.786.618	1.053.786.618

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<b>Cari dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
		<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
		<b>31 Mart</b>	<b>31 Mart</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Referansları</b>		
<b>A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem Karı		62.692.705	27.727.330
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	11.132.050	9.772.532
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		13.072.240	20.508.360
Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	931.025	1.045.454
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	5	2.013.940	25.160.208
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	140.002.634	36.441.800
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	15	(48.279.777)	(12.414.457)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		44.216.600	25.523.958
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		143.306.398	122.492.785
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.234.600)	(761.709)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		290.462.464	53.539.996
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		(15.125.736)	(10.974.017)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(735.866.204)	35.953.500
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		(91.023.365)	(13.466.994)
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		466.026.776	92.018.911
İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış		(31.457.353)	(16.365.065)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		10.241.780	(2.661.412)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış	9	(327.362.741)	1.332.857
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		16.198	(4.775.584)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(66.234.966)</b>	<b>390.098.453</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(57.500.645)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(12.537.134)	(350.060)
Diğer Nakit (Çıkışlar) Girişleri	5	71.931	540.235
<b>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı</b>		<b>(78.700.169)</b>	<b>332.787.983</b>

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		<b>Cari dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
		<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>31 Mart</b>	<b>31 Mart</b>
	<b>Referansları</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(10.532.394)	(4.129.076)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		67.356	1.313.408
Finansal Yatırımlardan Nakit Girişleri / (Çıktıları)		105.446.491	(132.066.360)
Alınan Faiz	16	12.411.083	9.695.566
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı</b>		<b>107.392.536</b>	<b>(125.186.462)</b>
<b>C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Kredilere İlişkin Nakit Çıktıları	4	(179.733.350)	(11.369.807)
Ödenen Faiz		(169.085.865)	(41.939.444)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	4	(3.817.772)	(3.584.658)
<b>Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı</b>		<b>(352.636.987)</b>	<b>(56.893.909)</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>			
		<b>(323.944.620)</b>	<b>150.707.612</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		10.927.990	26.347.745
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>1.195.143.267</b>	<b>494.692.487</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>882.126.637</b>	<b>671.747.844</b>

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



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

## 31 MART 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. 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6'dır.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 404 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'nın stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online'nın ticari mevcudiyeti 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. 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 şirketi 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

## 31 MART 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 Likewise 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 buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

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

Ayrıca, özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

##### 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.

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

31 MART 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 31 MART 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 31 Mart 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 (%)	
				31 Mart 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 Elektroniği San. ve Tic. A.Ş.	Telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticareti	TL	Türkiye	100	100
Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd.	Ödeme aracılık hizmetleri	TL	Kıbrıs	100	100
Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Telekomünikasyon ürün ve hizmetlerinin Türkiye'de dağıtım	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.

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

### 31 MART 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)

#### 2.1.8 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

**31 Mart 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 muhasebeleştirmelerini 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

**31 Mart 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 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.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	5.520	5.545
Vadesiz mevduat	239.317.633	565.636.927
Vadeli mevduat	286.228.000	259.096.000
Diğer hazır değerler (*)	356.575.484	370.404.795
	<u>882.126.637</u>	<u>1.195.143.267</u>

31 Mart 2023 itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup ve faiz oranları TL için %11,00 - %29,50 arasındadır (31 Aralık 2022: TL %11,00 - %20,50).

(\*) Grup'un ödeme aracılık hizmetlerinden elde ettiği 335.717.019 TL tutarındaki nakit tutarını da içermektedir (31 Aralık 2022: 316.364.491 TL).

### 4. FİNANSAL BORÇLAR

#### a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

31 Mart 2023			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 14,00-18,00	371.336.311	371.336.311
Avro	% 7,00	730.142	15.188.487
ABD Doları	% 8,00-14,00	59.155.334	1.132.588.024
			<u>1.519.112.822</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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 52.467.380 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2022: 67.642.748 TL).

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

#### a) Banka Kredileri (devamı):

Uzun vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

31 Mart 2023			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%11,20	117.578.098	117.578.098
			<u>117.578.098</u>

  

31 Aralık 2022			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%11,75	117.723.400	117.723.400
			<u>117.723.400</u>

#### b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

31 Mart 2023	
	TL
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	13.505.172
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	15.782.503
1-2 yıl arası	4.069.136
2-3 yıl arası	2.683.287
3-4 yıl arası	3.682.165
4-5 yıl arası	2.854.234
5 yıldan uzun	2.493.681
	<u>29.287.675</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 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar:

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	2.839.572.119	3.117.046.419
Alacak senetleri	725.846.617	731.332.137
Gelir tahakkukları	10.379.541	41.476.446
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(169.230.429)	(177.918.172)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(6.695.394)	(7.831.202)
	<u>3.399.872.454</u>	<u>3.704.105.628</u>

  

<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	10.032.457	10.032.457
	<u>10.032.457</u>	<u>10.032.457</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 818.490.160 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2022: 613.557.855 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 817.500.069 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2022: 937.094.353 TL).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak bakiyesi	185.749.374	96.485.304
Dönem (geliri) / gideri	3.388.718	26.231.606
Beklenen zarar karşılığı	(1.302.847)	(1.071.398)
Tahsilatlar	(71.931)	(540.235)
Çevrim farkları	(11.837.491)	12.755.734
31 Mart bakiyesi	<u>175.925.823</u>	<u>133.861.011</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 322.893.120 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. Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:



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

### 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Ticari Alacaklar (devamı):

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	289.666.841	180.255.277
1 ile 2 ay arası	6.484.233	10.297.303
2 ile 3 ay arası	9.005.206	2.271.096
3 ay üzeri	17.736.840	26.308.308
<b>Toplam</b>	<b>322.893.120</b>	<b>219.131.984</b>
Teminat ile güvence altına alınmış kısım	121.858.584	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 Şubat 2022 – 1 Nisan 2023 tarih aralığındadır.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 olarak belirlenmiştir.
- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 1.999.993.075 TL'dir.
- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 3.399.872.454 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının (31 Aralık 2022: 3.704.105.628 TL) 612.616.796 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.

31 Mart 2023	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,28	%0,48	% 1,56	% 1,24	% 3,48	% 0,32
Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri	1.919.276.801	181.358.621	10.240.671	469.862	8.965.382	2.120.311.337
Ömür boyu kredi zararı	5.347.287	870.664	159.295	5.840	312.308	6.695.394
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

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

### 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Ticari borçlar	3.744.935.846	3.362.404.921
Borç senetleri	118.697.288	57.081.410
Gider tahakkukları	237.955.946	211.949.046
Diğer ticari borçlar	14.774.754	13.070.486
	<u>4.116.363.834</u>	<u>3.644.505.863</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 204.319.085 TL (31 Aralık 2022: 329.503.195 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış	329.503.195	120.951.906
Dönem içinde tahakkuk eden	52.909.586	159.785.807
Dönem içinde tahsil edilen	(183.924.891)	(152.109.329)
Yabancı para çevrim farkı	5.831.195	15.946.527
	<u>204.319.085</u>	<u>144.574.911</u>

#### 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	29.673.777	61.418.320
Diğer	287.190	-
	<u>29.960.967</u>	<u>61.418.320</u>

#### 7. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	1.864.248.184	1.336.783.203
Yoldaki mallar	363.498.243	154.094.934
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(32.638.836)	(31.206.768)
	<u>2.195.107.591</u>	<u>1.459.671.369</u>

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

### 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla	31.206.768	12.993.802
Dönem içinde ayrılan karşılık	6.558.523	3.852.836
Dönem içinde kullanılan karşılıklar	(5.627.498)	(2.807.382)
Yabancı para çevrim farkı	501.043	1.524.719
31 Mart itibarıyla	32.638.836	15.563.975

#### 8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı	114.134.640	171.301.354

31 Mart 2023 itibarıyla Grup'un kur korumalı mevduatlarının vadeleri çoğunlukla altı ay olup faiz oranları %11,50-%12,00 arasındadır.

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 48.279.777 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artış/azalışını özet konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. (31 Aralık 2022: 82.029.318 TL)

#### 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	86.885.448	72.560.101
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler	31.118.956	30.318.567
	118.004.404	102.878.668

##### b) Ertelenen Gelirler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alman sipariş avansları (*)	239.381.134	488.138.106
Ertelenen gelirler (**)	30.716.920	109.322.689
	270.098.054	597.460.795

(\*) Büyük ölçüde bilanço dönemini takip eden aylarda teslim edilecek siparişe istinaden alınan müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

(\*\*)Ertelenmiş gelirler, faturası kesilmiş fakat henüz teslim edilmemiş mallara ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.



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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### b) Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:

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

	31 Mart 2023		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	45.360.000	868.462.560
	TL	665.128.061	665.128.061
			1.533.590.621
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			1.533.590.621
	31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	30.950.000	578.712.385
	TL	685.628.061	685.628.061
			1.264.340.446
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
	TL	-	-
			-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
			-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	-	-
			-
Toplam			1.264.340.446

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 818.490.160 TL tutarı karşılığı olan vadeli çekleri içermektedir (31 Aralık 2022: 613.557.855 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 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	218.132.408	127.128.632
Vergi dairesinden alacaklar	8.578	36.009
Diğer	2.081.107	2.088.393
	<u>220.222.093</u>	<u>129.253.034</u>

### 12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

#### a) Satış Gelirleri (net):

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	5.413.542.770	3.053.929.086
Yurtdışı satışlar	60.557.344	3.409.695
Diğer gelirler	9.593.550	38.718.752
Satış iade ve indirimleri (-)	(206.633.900)	(233.379.321)
	<u>5.277.059.764</u>	<u>2.862.678.212</u>

#### b) Hasılatın Ayrıştırılması:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Bayi satış kanalı	1.921.297.663	1.063.067.127
Kurumsal satış kanalı	1.436.249.970	806.789.993
Toptan satış kanalı	775.404.794	460.098.375
Perakende satış kanalı	685.025.873	353.696.343
Baskı çözümleri satış kanalı	87.066.688	57.409.051
Mobile satış kanalı	57.946.603	52.179.736
Diğer (*)	314.068.173	69.437.587
	<u>5.277.059.764</u>	<u>2.862.678.212</u>

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

#### c) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti	<u>(4.971.587.526)</u>	<u>(2.724.692.924)</u>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri	(58.927.918)	(36.195.517)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(76.141.254)	(30.319.628)
	<u>(135.069.172)</u>	<u>(66.515.145)</u>

### 14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

#### a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(48.432.155)	(17.142.788)
Dağıtım giderleri	(8.312.372)	(3.116.592)
Şüpheli alacak giderleri	(2.013.941)	-
Danışmanlık giderleri	(1.854.218)	(2.618)
Reklam giderleri	(1.498.251)	(653.846)
Seyahat giderleri	(1.155.989)	(396.973)
Araç akaryakıt giderleri	(709.623)	(339.615)
Sigorta giderleri	(631.234)	(283.557)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(560.725)	(225.472)
Bakım onarım giderleri	(401.334)	(153.449)
Amortisman ve itfa giderleri	(327.536)	(5.724.575)
Diğer	(10.243.876)	(2.280.143)
	<u>(76.141.254)</u>	<u>(30.319.628)</u>

#### b) Genel Yönetim Giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(25.276.792)	(14.975.735)
Amortisman ve itfa giderleri	(10.804.514)	(3.434.136)
Sigorta giderleri	(3.732.050)	(1.531.994)
Danışmanlık giderleri	(3.696.558)	(11.240.960)
Bakım onarım giderleri	(3.342.805)	(2.237.533)
Seyahat giderleri	(529.169)	(157.815)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(527.659)	(219.912)
Araç akaryakıt giderleri	(236.061)	(134.042)
Telefon ve internet erişim giderleri	(105.278)	(140.683)
Diğer	(10.677.032)	(2.122.707)
	<u>(58.927.918)</u>	<u>(36.195.517)</u>

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

### 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Finansal yatırımlar değer artış kazançları gelirleri	48.279.777	12.414.457
	<u>48.279.777</u>	<u>12.414.457</u>

#### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kredi kartı komisyonları	(10.818.953)	(5.207.224)
Faiz giderleri	(126.949.407)	(36.446.852)
Reeskont gelirleri / (giderleri), net	152.652	(6.398.130)
Diğer finansman giderleri	(14.645.357)	(4.483.290)
	<u>(152.261.065)</u>	<u>(52.535.496)</u>
Faiz gelirleri	12.411.083	6.555.532
Finansman giderleri, net	<u>(139.849.982)</u>	<u>(45.979.964)</u>

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üst Düzey Yönetim Personeli	12.832.434	4.306.926
Yönetim Kurulu Üyeleri	-	109.980
	<u>12.832.434</u>	<u>4.416.906</u>

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar bağımsız Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri Şirket'ten başka herhangi bir ücret ve/veya benzeri gelir elde etmemektedir.

31 Mart 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 Mart 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 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Kur riski yönetimi

Şirket, fonksiyonel para birimini alış ve satışların büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” 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.

<b>Yabancı para pozisyonu:</b>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Varlıklar	1.230.661.193	1.083.465.476
Yükümlülükler	(879.392.837)	(1.211.038.679)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	<u>(189.266.150)</u>	<u>(31.814.508)</u>
Net yabancı para pozisyonu	<u><u>162.002.206</u></u>	<u><u>(159.387.711)</u></u>

Aşağıdaki tablo 31 Mart 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:

<b>TL pozisyonu:</b>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Varlıklar	1.164.521.161	877.930.120
Yükümlülükler	(724.278.255)	(977.521.327)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	<u>(189.266.150)</u>	<u>(31.814.508)</u>
Net Türk Lirası pozisyonu	<u><u>250.976.756</u></u>	<u><u>(131.405.715)</u></u>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu****31 Mart 2023**

	TL	TL	ABD DOLARI (*)	AVRO
	Karşılığı			
1. Ticari Alacak	560.245.466	514.214.015	46.009	2.170.481
2a. Parasal Finansal Varlıklar	388.028.095	370.851.613	159.749	678.678
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	282.387.632	279.455.533	263	140.710
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.230.661.193	1.164.521.161	206.021	2.989.869
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.230.661.193	1.164.521.161	206.021	2.989.869
10. Ticari Borçlar	384.985.258	220.595.186	-	7.902.571
11. Finansal Yükümlülükler	281.965.663	266.780.130	-	730.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	94.863.818	119.324.841	-	(1.175.892)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	761.814.739	606.700.157	-	7.456.679
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	117.578.098	117.578.098	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	117.578.098	117.578.098	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	879.392.837	724.278.255	-	7.456.679
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(189.266.150)	(189.266.150)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	189.266.150	189.266.150	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	162.002.206	250.976.756	206.021	(4.466.810)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	68.880.724	160.787.373	205.758	(4.607.520)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	2.044.425	2.044.425	-	-
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**

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)Döviz Pozisyonu Tablosu31 Aralık 2022

	TL	TL	ABD DOLARI(*)	AVRO
	Karşılığı			
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 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

### 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

31 Mart 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**

	<b>31 Mart 2023</b>	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / (yükümlülüğü)	44.024.291	(44.024.291)
2 - TL riskinden korunan kısım	(18.926.615)	18.926.615
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>25.097.676</b>	<b>(25.097.676)</b>
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(9.291.903)	9.291.903
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
<b>6- AVRO net etki (4+5)</b>	<b>(9.291.903)</b>	<b>9.291.903</b>
Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım	-	-
<b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM(3 + 6 +9)</b>	<b>15.805.773</b>	<b>(15.805.773)</b>

##### **31 Aralık 2022**

	<b>31 Aralık 2022</b>	
	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
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>(13.140.572)</b>	<b>13.140.572</b>
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(3.900.793)	3.900.793
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
<b>6- AVRO net etki (4+5)</b>	<b>(3.900.793)</b>	<b>3.900.793</b>
Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım	-	-
<b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM(3 + 6 +9)</b>	<b>(17.041.365)</b>	<b>17.041.365</b>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### **19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.