

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

30 EYLÜL 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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık
	Referansları	2023	2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		10.062.673.210	6.763.053.292
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	874.693.095	1.195.143.267
Finansal Yatırımlar	9	166.038.270	171.301.354
Ticari Alacaklar		6.132.464.071	3.704.105.628
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	6.132.464.071	3.704.105.628
Türev Araçlar	4	15.354.148	699.972
Stoklar	8	2.489.855.280	1.459.671.369
Peşin Ödenmiş Giderler	10	335.389.830	102.878.668
Diğer Dönen Varlıklar	12	48.878.516	129.253.034
Duran Varlıklar		345.338.661	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		19.530.889	12.302.683
Kullanım Hakkı Varlıkları		72.247.397	49.600.418
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.500.000	26.500.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		190.168.431	159.882.217
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		106.485.350	76.199.136
- Şerefiye		83.683.081	83.683.081
Diğer Duran Varlıklar		3.320.817	2.268.121
Ertelenmiş Vergi Varlığı		20.538.670	31.793.578
TOPLAM VARLIKLAR		10.408.011.871	7.055.432.766

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 2 Kasım 2023 tarihli toplantısında onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	30 Eylül	31 Aralık
		2023	2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.004.904.473	5.891.014.604
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.675.794.016	1.533.601.645
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.675.794.016	1.533.601.645
- Banka Kredileri	5	2.656.139.016	1.524.777.664
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	19.655.000	8.823.981
Ticari Borçlar		6.027.499.040	3.644.505.863
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	6.027.499.040	3.644.505.863
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		18.772.129	14.095.322
Diğer Borçlar		43.754.952	61.418.320
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	43.754.952	61.418.320
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	198.279.701	597.460.795
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		38.828.366	39.932.659
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.976.269	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.976.269	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		187.153.119	180.271.653
Uzun Vadeli Borçlanmalar		142.230.970	134.900.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		142.230.970	134.900.058
- Banka Kredileri	5	92.405.917	117.723.400
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	49.825.053	17.176.658
Uzun Vadeli Karşılıklar		25.133.809	38.846.485
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		25.133.809	38.846.485
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		19.788.340	6.525.110
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		9.192.057.592	6.071.286.257
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.215.954.279	984.146.509
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.037.710	1.037.710
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.302.413.482	1.450.973.283
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.303.971.066	1.452.530.867
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(1.516.504.920)	(809.262.424)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.516.504.920)	(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		97.982.948	109.508.802
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.215.954.279	984.146.509
TOPLAM KAYNAKLAR		10.408.011.871	7.055.432.766

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	13	19.917.737.375	11.416.532.782
Satışların Maliyeti (-)	13	(18.749.983.579)	(10.828.838.076)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / (ZARAR)		1.167.753.796	587.694.706
Genel Yönetim Giderleri (-)	14, 15	(231.678.004)	(143.071.678)
Pazarlama Giderleri (-)	14, 15	(229.693.513)	(132.987.829)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler)		62.010.280	36.150.477
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		768.392.559	347.785.676
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	91.908.592	52.262.070
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	17	(677.736.560)	(288.215.118)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		182.564.591	111.832.628
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(84.581.643)	(45.927.398)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(62.207.514)	(38.797.625)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(22.374.129)	(7.129.773)
DÖNEM KARI		97.982.948	65.905.230
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		97.982.948	65.905.230
		97.982.948	65.905.230
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,98	0,66
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		851.440.199	444.532.507
Yabancı Para Çevrim Farkları		851.440.199	444.532.507
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(707.242.496)	(366.004.778)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(707.242.496)	(366.004.778)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		144.197.703	78.527.729
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		242.180.651	144.432.959
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		242.180.651	144.432.959

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş		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
	sermaye	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	-	-	-	-	-	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>	-	-	-	851.440.199	(707.242.496)	-	-	-	144.197.703	144.197.703
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	97.982.948	97.982.948	97.982.948
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	851.440.199	(707.242.496)	-	-	97.982.948	242.180.651	242.180.651
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	1.037.710	(1.557.584)	2.303.971.066	(1.516.504.920)	23.423.593	207.601.466	97.982.948	1.215.954.279	1.215.954.279

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2023	2022
	Referansları		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		97.982.948	65.905.230
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	41.619.603	32.649.325
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		84.581.643	45.927.398
Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	(4.213.818)	11.188.557
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	(4.027.602)	33.905.104
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler		677.467.253	291.181.223
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	16	(91.908.592)	(52.262.070)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		236.456.555	119.931.312
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		397.113.921	195.460.861
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(3.862.994)	5.199.438
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	(2.368.834.996)	(1.575.980.724)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	10	(232.511.162)	(106.690.266)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.016.686.427)	(1.049.909.038)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		79.321.822	(101.397.378)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	2.254.108.969	1.933.527.950
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış	7	(17.663.368)	(13.498.905)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		4.676.807	(1.381.928)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış	10	(399.181.094)	118.543.566
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.390.946)	18.685.445
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(266.951.478)	(29.014.900)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(71.474.085)	(43.470.876)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(16.567.629)	(1.063.357)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri	6	218.345	992.207
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		(354.774.847)	(72.556.926)

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2023	2022
	Referansları		
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit (Çıkışları) / Girişleri		(60.969.233)	(5.030.896)
Finansal Yatırımlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		97.171.676	(100.220.951)
Alınan Faiz	17	56.879.787	18.130.549
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		93.082.230	(87.121.298)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Kredilere İlişkin Nakit Girişleri		489.588.858	642.384.470
Ödenen Temettüleri		(10.372.881)	(25.734.967)
Ödenen Faiz		(728.895.016)	(272.182.151)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(20.911.142)	(17.286.481)
Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı		(270.590.181)	327.180.871
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(532.282.798)	167.502.647
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		211.832.626	87.277.791
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.195.143.267	494.692.487
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	874.693.095	749.472.925

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6'dır.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 419 kişidir (31 Aralık 2022: 409).

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları

Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Mart 2011 tarihli toplantısında bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti faaliyeti ile uğraşmak amacıyla, Birleşik Arap Emirlikleri Dubai Emirliği, Jebel Ali Serbest Bölgesi'nde "Arena International FZE" unvanı altında bir ticaret şirketi kurulmasına karar verilmiştir. Şirket'in %100 oranında sahipliğinde olan Arena International FZE'nin kuruluş işlemleri 23 Mayıs 2011 tarihinde tamamlanmış olup, 1.000.000 Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi (430.500 TL) tutarındaki sermayesinin tamamı Şirket tarafından ödenmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 14 Kasım 2014 tarihli toplantısında, mevcut iş yapış şeklinin yeni yasal düzenlemelere uyumlu hale getirilebilmesi amacıyla 6493 sayılı kanun çerçevesinde ödeme aracılık hizmetleri alanında faaliyet göstermek üzere bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Bu çerçevede Paynet Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi ("Paynet") unvanı ile 2.000.000 TL nakdi ödenmiş sermayeli bir şirket kurulmuş ve kuruluş işlemleri İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce 16 Ocak 2015 tarihinde yapılan tescil işlemi ile tamamlanmıştır. Paynet, 6493 sayılı Kanun kapsamında, BDDK'nın 6973 no'lu kararı ile Resmi Gazete'nin 17 Ağustos 2016 tarihli ve 29804 no'lu sayısında yayınlanarak yürürlüğe giren ödeme kuruluşu lisansını almıştır.

10 Nisan 2017 tarihinde internet üzerinden elektronik perakendecilik ve pazar yeri işletmeciliği alanlarında faaliyet göstermek üzere 5.000.000 TL nakdi sermaye ile Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş. ("Online") unvanıyla bir şirket kurulmuştur. Online'ın stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online'nın ticari 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

30 EYLÜL 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 buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar SPK’nin 13 Eylül 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 Eylül 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

30 EYLÜL 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 kuruyula 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

30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 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

30 EYLÜL 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

30 Eylül 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

30 EYLÜL 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 Eylül 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 işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirileceğini 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 arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle 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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.885	5.545
Vadesiz mevduat	221.559.176	565.636.927
Vadeli mevduat	193.663.000	259.096.000
Diğer hazır değerler (*)	459.468.034	370.404.795
	<u>874.693.095</u>	<u>1.195.143.267</u>

30 Eylül 2023 itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup ve faiz oranları TL için %25,00 - %42,00 arasındadır (31 Aralık 2022: TL %11,00 - %20,50).

(*) Grup'un ödeme aracılık hizmetlerinden elde ettiği 396.121.989 TL tutarındaki nakit değerleri de içermektedir (31 Aralık 2022: 319.364.491 TL).

4. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	<u>15.354.148</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 Eylül 2023			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 22,50-44,00	613.387.277	613.387.277
Avro	% 8,00	500.000	14.515.250
ABD Doları	% 8,00-15,50	74.086.230	2.028.236.489
			<u>2.656.139.016</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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 104.052.043 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2022: 67.642.748 TL).

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	%33,25	92.405.917	92.405.917
			<u>92.405.917</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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2023	
	TL
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	19.655.000
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	49.825.053
1-2 yıl arası	14.585.593
2-3 yıl arası	18.040.702
3-4 yıl arası	13.880.745
4-5 yıl arası	2.488.897
5 yıldan uzun	829.116
	<u>69.480.053</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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	5.110.444.737	3.117.046.419
Alacak senetleri	1.262.038.571	731.332.137
Gelir tahakkukları	686.032	41.476.446
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(229.844.549)	(177.918.172)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(10.860.720)	(7.831.202)
	<u>6.132.464.071</u>	<u>3.704.105.628</u>
<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	13.032.457	10.032.457
	<u>13.032.457</u>	<u>10.032.457</u>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 700.653.204 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.412.254.845 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2022: 937.094.353 TL).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	185.749.374	96.485.304
Dönem (geliri) / gideri	(3.319.479)	32.674.474
Beklenen zarar karşılığı	(489.778)	1.230.630
Tahsilatlar	(218.345)	(992.207)
Çevrim farkları	58.983.497	43.229.531
30 Eylül bakiyesi	<u>240.705.269</u>	<u>172.627.732</u>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 661.456.067 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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	578.000.055	180.255.277
1 ile 2 ay arası	45.805.846	10.297.303
2 ile 3 ay arası	6.771.243	2.271.096
3 ay üzeri	30.878.923	26.308.308
Toplam	661.456.067	219.131.984
Teminat ile güvence altına alınmış kısım	303.379.090	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 3.823.720.115 TL'dir.
- 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 6.132.464.071 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının (31 Aralık 2022: 3.704.105.628 TL) 1.051.366.715 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.

30 Eylül 2023	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,23	%0,48	%0,76	%0,88	%2,00	%0,26
Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri	3.849.101.719	313.932.391	24.439.768	1.048.281	18.656.537	4.207.178.696
Ömür boyu kredi zararı	8.774.479	1.518.148	185.778	9.199	373.116	10.860.720
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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Ticari borçlar	5.281.284.552	3.362.404.921
Borç senetleri	181.231.933	57.081.410
Gider tahakkukları	525.261.001	211.949.046
Diğer ticari borçlar	39.721.554	13.070.486
	<u>6.027.499.040</u>	<u>3.644.505.863</u>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 356.311.895 TL (31 Aralık 2022: 329.503.195 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış	329.503.195	120.951.906
Dönem içinde tahakkuk eden	62.192.025	577.026.450
Dönem içinde tahsil edilen	(164.267.533)	(444.275.336)
Yabancı para çevrim farkı	128.884.208	73.613.333
	<u>356.311.895</u>	<u>327.316.353</u>

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	23.106.543	61.418.320
Alınan depozito ve teminatlar (*)	20.648.409	-
	<u>43.754.952</u>	<u>61.418.320</u>

(*) Online Satış platformunda satılacak cihazların tedariki için alınan avansları içermektedir.

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	2.174.845.592	1.336.783.203
Yoldaki mallar	351.286.304	154.094.934
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(36.276.616)	(31.206.768)
	<u>2.489.855.280</u>	<u>1.459.671.369</u>

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	31.206.768	12.993.802
Dönem içinde ayrılan karşılık	9.361.942	13.125.412
Dönem içinde kullanılan karşılıklar	(13.575.760)	(1.936.855)
Yabancı para çevrim farkı	9.283.666	6.154.243
30 Eylül itibarıyla	36.276.616	30.336.602

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nominal değer	74.129.678	89.272.036
Değer artış kazançları gelirleri (Dipnot 16)	91.908.592	82.029.318
Gerçeğe uygun değer	166.038.270	171.301.354

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

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde kur korumalı mevduat hesabına ilişkin 91.908.592 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	218.842.388	72.560.101
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler	116.547.442	30.318.567
	335.389.830	102.878.668

b) Ertelenen Gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	196.906.039	488.138.106
Ertelenen gelirler	1.373.662	109.322.689
	198.279.701	597.460.795

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 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 Eylül 2023
İpotekler	TL	44.560.000	1,0000	44.560.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	1.050.929.900	1,0000	1.050.929.900
	ABD Doları	6.721.000	27,3767	183.998.801
	AVRO	920.000	29,0305	26.708.060
				1.261.636.761
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	139.670.600	27,3767	3.823.720.115
				5.129.916.876
	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	31 Aralık 2022
İpotekler	TL	24.560.000	1,0000	24.560.000
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	784.977.400	1,0000	784.977.400
	ABD Doları	7.538.681	18,6983	140.960.519
	AVRO	200.000	19,9349	3.986.980
				929.924.899
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	107.615.800	18,6983	2.012.232.513
				2.966.717.412

(*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

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

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

	30 Eylül 2023		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	36.512.500	999.591.759
	TL	391.503.061	391.503.061
			1.391.094.820
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			1.391.094.820
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 700.653.204 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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi	31.912.716	127.128.632
Vergi dairesinden alacaklar	9.248.271	36.009
Diğer	7.717.529	2.088.393
	<u>48.878.516</u>	<u>129.253.034</u>

13. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış Gelirleri (net):

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	20.554.046.162	12.030.723.600
Yurtdışı satışlar	103.407.655	54.512.095
Diğer gelirler	34.325.186	14.678.473
Satış iade ve indirimleri (-)	(774.041.628)	(683.381.386)
	<u>19.917.737.375</u>	<u>11.416.532.782</u>

b) Hasılatın Ayrıştırılması:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Bayi satış kanalı	6.968.456.862	4.427.337.524
Kurumsal satış kanalı	5.313.436.454	3.268.114.266
Perakende satış kanalı	2.941.107.290	1.380.698.407
Toptan satış kanalı	2.580.017.914	1.607.209.117
Mobile satış kanalı	771.230.670	147.475.314
Baskı çözümleri satış kanalı	310.912.186	219.518.382
Diğer (*)	1.032.575.999	366.179.772
	<u>19.917.737.375</u>	<u>11.416.532.782</u>

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

c) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti	(18.749.983.579)	(10.828.838.076)

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	(231.678.004)	(143.071.678)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(229.693.513)	(132.987.829)
	<u>(461.371.517)</u>	<u>(276.059.507)</u>

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(140.314.258)	(77.952.990)
Dağıtım giderleri	(31.480.890)	(14.019.730)
Reklam giderleri	(15.354.217)	(2.770.278)
Seyahat giderleri	(3.755.515)	(2.507.358)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.673.907)	(9.918.895)
Temsil ağırlama giderleri	(2.992.377)	(2.034.016)
Araç akaryakıt giderleri	(2.867.661)	(2.125.853)
Sigorta giderleri	(2.688.261)	(1.987.876)
Bakım onarım giderleri	(1.423.415)	(1.407.211)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(1.227.411)	(567.463)
Danışmanlık giderleri	(469.908)	(202.055)
Diğer	(23.445.693)	(17.494.104)
	<u>(229.693.513)</u>	<u>(132.987.829)</u>

b) Genel Yönetim Giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(119.458.383)	(68.967.933)
Amortisman ve itfa giderleri	(37.945.696)	(21.681.889)
Danışmanlık giderleri	(16.732.181)	(27.775.885)
Bakım onarım giderleri	(12.478.934)	(7.086.546)
Sigorta giderleri	(11.667.966)	(5.837.555)
Seyahat giderleri	(2.698.660)	(761.998)
Temsil ağırlama giderleri	(1.672.489)	(3.285.172)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(1.359.641)	(686.491)
Araç akaryakıt giderleri	(808.387)	(710.331)
Telefon ve internet erişim giderleri	(577.902)	(276.332)
Diğer	(26.277.765)	(6.001.546)
	<u>(231.678.004)</u>	<u>(143.071.678)</u>

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Finansal yatırımlar değer artış kazançları gelirleri	91.908.592	52.262.070
	<u>91.908.592</u>	<u>52.262.070</u>

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Kredi kartı komisyonları	(41.841.309)	(23.121.056)
Faiz giderleri (*)	(635.002.680)	(269.027.480)
Reeskont gelirleri / (giderleri), net	(269.307)	2.966.105
Diğer finansman giderleri	(57.503.051)	(17.163.236)
	<u>(734.616.347)</u>	<u>(306.345.667)</u>
Faiz gelirleri	56.879.787	18.130.549
Finansman giderleri, net	<u>(677.736.560)</u>	<u>(288.215.118)</u>

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla 399.380.163 TL tutarında faktoring maliyetlerini içermektedir. (30 Eylül 2022: 90.724.363 TL)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Üst Düzey Yönetim Personeli	35.139.912	17.993.013
Yönetim Kurulu Üyeleri	3.109.153	1.706.117
	<u>38.249.065</u>	<u>19.699.130</u>

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

30 Eylül 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	27,9950	112.074.102	4.003.362	112.074.102	106.505.474	5.568.628
3-12 ay arası						
ABD Doları alımı/TL satımı	29,6915	190.025.860	6.400.000	190.025.860	180.240.340	9.785.520
				302.099.962	286.745.814	15.354.148

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
				31.814.508	31.114.536	699.972

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

30 EYLÜL 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

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	2.132.950.504	1.083.465.476
Yükümlülükler	(2.256.069.890)	(1.211.038.679)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(302.099.962)	(31.814.508)
Net yabancı para pozisyonu	(425.219.348)	(159.387.711)

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	1.946.669.086	877.930.120
Yükümlülükler	(1.933.890.682)	(977.521.327)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(302.099.962)	(31.814.508)
Net Türk Lirası pozisyonu	(289.321.558)	(131.405.715)

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023

	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI (*)	AVRO
1. Ticari Alacak	1.852.481.044	1.671.028.319	2.323.321	4.059.450
2a. Parasal Finansal Varlıklar	36.551.102	32.099.747	233	153.114
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	243.918.358	243.541.020	-	12.998
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.132.950.504	1.946.669.086	2.323.554	4.225.562
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.132.950.504	1.946.669.086	2.323.554	4.225.562
10. Ticari Borçlar	1.186.439.184	882.699.946	2.106.179	8.476.568
11. Finansal Yükümlülükler	528.063.624	513.548.374	-	500.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	449.161.165	445.236.445	-	135.193
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.163.663.973	1.841.484.765	2.106.179	9.111.761
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	92.405.917	92.405.917	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	92.405.917	92.405.917	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.256.069.890	1.933.890.682	2.106.179	9.111.761
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(302.099.962)	(302.099.962)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	302.099.962	302.099.962	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(425.219.348)	(289.321.558)	217.375	(4.886.199)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	(367.037.744)	(230.762.616)	217.375	(4.899.197)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	15.354.148	15.354.148	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

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

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

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

30 EYLÜL 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 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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.