

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 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.....	7-32

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	30 Eylül	31 Aralık
		2024	2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		9.341.466.068	10.943.379.057
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	392.094.638	1.079.671.960
Finansal Yatırımlar		16.184.117	127.232.599
Ticari Alacaklar		6.399.116.461	5.969.252.704
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	6.399.116.461	5.969.252.704
Türev Araçlar		917.500	28.396.670
Stoklar	8	2.051.046.239	3.299.889.179
Peşin Ödenmiş Giderler	9	173.047.023	365.147.023
Diğer Dönen Varlıklar	11	68.928.530	73.788.922
ARA TOPLAM		9.101.334.508	10.943.379.057
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin net varlıklar	3	240.131.560	-
Duran Varlıklar		954.267.973	624.946.535
Ticari Alacaklar		11.806.207	14.832.457
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	11.806.207	14.832.457
Maddi Duran Varlıklar		18.930.117	22.696.311
Kullanım Hakkı Varlıkları		120.178.047	96.997.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		105.007.409	51.000.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		484.798.053	435.849.886
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		177.065.538	209.343.377
- Şerefiye		307.732.515	226.506.509
Diğer Duran Varlıklar		277.005	3.570.881
Ertelenmiş Vergi Varlığı		213.271.135	-
TOPLAM VARLIKLAR		10.295.734.041	11.568.325.592

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 5 Kasım 2024 tarihli kararı ile onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Eylül 2024	Önceki dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.012.864.561	9.893.396.962
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.579.453.559	3.403.059.902
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.579.453.559	3.403.059.902
- Banka Kredileri	5	2.994.940.410	2.895.931.059
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	35.564.006	22.942.657
- Diğer Finansal Yükümlülükler	5	548.949.143	484.186.186
Ticari Borçlar		4.560.673.776	5.880.943.131
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	16	1.552.187	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	4.559.121.589	5.880.943.131
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13.575.350	19.430.087
Diğer Borçlar		54.277.723	105.353.376
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	54.277.723	105.353.376
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	800.220.710	469.435.931
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.663.443	12.238.075
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	2.936.460
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	2.936.460
Uzun Vadeli Yükümlülükler		120.710.296	168.552.072
Uzun Vadeli Borçlanmalar		70.723.777	115.038.987
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		70.723.777	115.038.987
- Banka Kredileri	5	31.313.596	62.472.009
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	39.410.181	52.566.978
Uzun Vadeli Karşılıklar		27.161.003	22.014.975
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		27.161.003	22.014.975
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		22.825.516	31.498.110
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		9.133.574.857	10.061.949.034
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.162.159.184	1.506.376.558
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)		3.071.876.734	2.591.683.269
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Kazançları		(1.557.584)	(1.557.584)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		3.073.434.318	2.593.240.853
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(2.162.840.050)	(1.646.272.459)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.162.840.050)	(1.646.272.459)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		23.423.593	23.423.593
Geçmiş Yıllar Karları		436.504.445	207.601.466
Net Dönem Karı / (Zararı)		(307.843.248)	228.902.979
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.162.159.184	1.506.376.558
TOPLAM KAYNAKLAR		10.295.734.041	11.568.325.592

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	12	23.546.957.821	19.241.607.024
Satışların Maliyeti (-)	12	(22.187.927.991)	(18.198.367.429)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / (ZARAR)		1.359.029.830	1.043.239.595
Genel Yönetim Giderleri (-)	13, 14	(315.732.236)	(174.934.297)
Pazarlama Giderleri (-)	13, 14	(360.590.406)	(213.339.868)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler)		(240.343.696)	62.257.217
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		442.363.492	717.222.647
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	91.908.592
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	15	(1.216.102.382)	(717.301.272)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		171.992.393	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(601.746.497)	91.829.967
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		220.897.800	(57.278.952)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		(6.408.246)	(34.355.182)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		227.306.046	(22.923.770)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(380.848.697)	34.551.015
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	3	73.005.449	63.431.933
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(307.843.248)	97.982.948
Dönem Karı / (Zararı) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(307.843.248)	97.982.948
		(307.843.248)	97.982.948
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)		(3,81)	0,35
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)		0,73	0,63
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		480.193.465	851.440.199
Yabancı Para Çevrim Farkları		480.193.465	851.440.199
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(516.567.591)	(707.242.496)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(516.567.591)	(707.242.496)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(36.374.126)	144.197.703
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(344.217.374)	242.180.651
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Gider) Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		(344.217.374)	242.180.651

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (*)		Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	
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
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	1.037.710	(1.557.584)	2.593.240.853	(1.646.272.459)	23.423.593	207.601.466	228.902.979	1.506.376.558	1.506.376.558
Transferler	-	-	-	-	-	-	228.902.979	(228.902.979)	-	-
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	480.193.465	(516.567.591)	-	-	-	(36.374.126)	(36.374.126)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	(307.843.248)	(307.843.248)	(307.843.248)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	480.193.465	(516.567.591)	-	-	(307.843.248)	(344.217.374)	(344.217.374)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	1.037.710	(1.557.584)	3.073.434.318	(2.162.840.050)	23.423.593	436.504.445	(307.843.248)	1.162.159.184	1.162.159.184

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara ilişkin yabancı para çevrim farkları tutarı 193.518.215 TL'dir (30 Eylül 2023: 117.409.251 TL).

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2024	2023
	Referansları		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı / (Zararı)		(307.843.248)	97.982.948
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		(380.848.697)	34.551.015
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		73.005.449	63.431.933
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	125.713.755	41.619.603
Vergi Gideri (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler		(220.897.800)	84.581.643
Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	38.162.977	(4.213.818)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.823.468)	(4.027.602)
Faiz Giderleri ve (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler		1.203.993.088	677.467.253
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	(91.908.592)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		41.127.377	236.456.555
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(277.305.983)	397.113.921
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(29.690.284)	(3.862.994)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6, 3	(438.366.042)	(2.368.834.996)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	9, 3	185.939.886	(232.511.162)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	8	1.216.326.767	(1.016.686.427)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) Azalış		7.721.843	79.321.822
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6, 3	(435.932.968)	2.254.108.969
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış	7, 3	(48.618.615)	(17.663.368)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(493.381)	4.676.807
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) Artış	9	330.784.779	(399.181.094)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		45.950.716	(1.390.946)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.434.749.399	(266.951.478)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(34.424.954)	(71.474.085)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.676.628)	(16.567.629)
Diğer Nakit (Çıkışları) Girişleri	6	267.563	218.345
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		1.394.915.380	(354.774.847)

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2024	2023
	Referansları		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından ve Satışından Kaynaklanan Nakit (Çıkışları) / Girişleri		(78.920.220)	(60.969.233)
Finansal Yatırımlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		111.048.482	97.171.676
Alınan Faiz	15	84.425.466	56.879.787
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı		116.553.728	93.082.230
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Kredilere İlişkin Nakit Girişleri / (Çıkışları)		169.988.975	489.588.858
Ödenen Temettüleri		-	(10.372.881)
Ödenen Faiz		(1.373.062.986)	(728.895.016)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(38.617.756)	(20.911.142)
Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı		(1.241.691.767)	(270.590.181)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		269.777.341	(532.282.798)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		161.608.250	211.832.626
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.079.671.960	1.195.143.267
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.511.057.551	874.693.095

Ekli dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Arena Bilgisayar” veya “Şirket”) 1991 yılında kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu bilgisayar ve yan ürünleri ile tüketici elektroniği ve telekomünikasyon ürünlerinin toptan ticaretidir. Şirket ticari malları yurtiçi ve yurtdışındaki tedarikçilerinden satın almakta ve satış ağı vasıtası ile yurtiçindeki ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ndeki müşterilerine dağıtmaktadır. Şirket’in ana merkezi İstanbul’da olup, ayrıca Ankara’da şubesi bulunmaktadır. Şirket’in bağlı ortaklıkları, Arena International FZE, Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş., Arena Mobile İletişim Hizmetleri ve Tüketici Elektroniği Sanayi ve Ticaret A.Ş., Online Elektronik Ticaret Hizmetleri A.Ş., Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd. ve Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret A.Ş. olup, Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte bu 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 2024 tarihi itibarıyla halka açık hisse oranı %50,6’dır.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 396 kişidir (31 Aralık 2023: 413).

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 yayımlanarak yürürlüğe giren ödeme kuruluşu lisansını almıştır. Şirket Yönetim Kurulu Paynet hisselerinin tamamını İyzi Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri Anonim Şirketi’ne (iyzico) satılmasına karar vermiş ve bu işleme ilişkin Satın Alma Sözleşmesi 6 Mayıs 2024 tarihinde taraflarca imzalanmıştır (Dipnot 3).

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’in stratejik yeniden yapılandırılması, operasyonel maliyetlerin azaltılması ve çoklu satış yapısının bütünleştirilerek daha efektif hale getirilmesi amacıyla, Online’nın ticari mevcutiyeti ve faaliyetlerini devam ettirmekle birlikte internet satış platformu olan “yukko.com” üzerinden son kullanıcılara gerçekleştirilmekte olan perakende satışları Ocak 2020 itibarıyla sonlandırılmıştır. Grup bünyesinde bulunan farklı iş birimlerinin potansiyel yapılandırması için altyapı oluşturmak üzere diğer sermaye yedekleri hesabından karşılanarak şirket sermayesi 12.500.000 TL 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları (devamı)

7 Nisan 2017 tarihinde Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde ödeme aracılık hizmetleri alanında faaliyet göstermek üzere 400.000 TL nakdi sermaye ve Paynet (Kıbrıs) Ödeme Hizmetleri Ltd. unvanı ile yeni bir şirket kurulmuştur. 27 Ağustos 2024 tarihinde Şirket tarafından 400.000 TL nakdi ödemeye toplam sermayesi 800.000 TL’ye ulaşmıştır.

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

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

Ayrıca, özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 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 2023 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması

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

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

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebileceği 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
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

2.1.5 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Bu kapsamda ekli 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla fonksiyonel para birimi TL olan bağlı ortaklıkların finansal tabloları TMS 29 uyarınca hazırlanmıştır. TMS 21 (paragraf 42) geçerli para birimi TL olan bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları ve finansal durumu, finansal tablolarda kullanılan farklı para birimine tüm tutarlar, en son finansal durum tablosunun düzenlendiği tarihteki kapanış kurundan çevrilmiştir.

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	22,187	1,000	% 332,32
31 Aralık 2023	16,330	1,359	% 262,24
31 Aralık 2022	9,911	2,239	% 152,76

2.1.6 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.7 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.9 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin ayrıntılarını uygulamaya devam etmiştir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- 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 tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler ve yorumlar

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **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 6 Nisan 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 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

- **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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket ile muhtemel yatırımcılar arasında Paynet hisselerinin %100'ünün satışına ilişkin görüşmeler neticesinde, Şirket Yönetim Kurulu Şirket'in sahip olduğu Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş. (Paynet) hisselerinin tamamını İyzi Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri Anonim Şirketi'ne (iyzico) satılmasına karar vermiş ve bu işleme ilişkin Satın Alma Sözleşmesi 6 Mayıs 2024 tarihinde taraflarca imzalanmıştır. Hisse devirleri, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ve Rekabet Kurulu onayları dahil gerekli yasal süreçlerin tamamlanması ve Satın Alma Sözleşmesinde yer alan koşulların karşılıklı olarak yerine getirilmesini takiben tamamlanacaktır.

Anlaşma gereği İyzico Paynet hisselerinin %100'ünün satın alım bedeli olarak Şirket'e 87 milyon ABD Doları sabit bedel (İşletme Değeri) ve bu tutarın üzerine ilave olarak hisse devrinin gerçekleştirileceği tarihte Paynet mali tablolarında bulunan Düzeltilmiş Net Nakit miktarında ödeme (Hisse Alım Bedeli ve/veya kar dağıtım bedeli olarak) yapacaktır. (Satın Alma Sözleşmesi imza tarihi itibarıyla Paynet mali tablolarında bulunan Düzeltilmiş Net Nakit varlık miktarı yaklaşık 5 milyon ABD Dolarıdır.)

TFRS 5'in gerektirdiği şartların gerçekleşmesini takiben, bu bağlı ortaklığa ilişkin varlık ve yükümlülükler “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar”, varlık gruplarına ilişkin kar veya zarar ise “Durdurulan faaliyetler dönem (zarar) kar ” olarak sınıflanmıştır.

	30 Eylül 2024
VARLIKLAR	
Dönen Varlıklar	1.146.596.713
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.118.962.913
Ticari Alacaklar	21.041.261
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.552.187
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	19.489.074
Peşin Ödenmiş Giderler	6.160.114
Diğer Dönen Varlıklar	432.425
Duran Varlıklar	93.251.901
Ticari Alacaklar	3.776.250
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.776.250
Maddi Duran Varlıklar	11.530.822
Kullanım Hakkı Varlıkları	18.812.771
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	59.132.058
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	59.132.058
TOPLAM VARLIKLAR	1.239.848.614

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

	30 Eylül 2024
KAYNAKLAR	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	981.747.461
Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.830.125
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.830.125
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.830.125
Ticari Borçlar	942.667.836
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	942.667.836
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	5.361.356
Diğer Borçlar	2.457.038
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.457.038
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27.431.106
Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.969.593
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4.597.208
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	4.597.208
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.597.208
Uzun Vadeli Karşılıklar	4.865.461
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	4.865.461
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	8.506.924
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	999.717.054
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin net varlıklar	240.131.560

	Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Önceki dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
Hasılat	2.172.275.315	704.991.273
Satışların Maliyeti (-)	(1.949.913.299)	(551.616.150)
BRÜT KAR	222.362.016	153.375.123
Genel Yönetim Giderleri (-)	(115.842.826)	(56.743.707)
Pazarlama Giderleri (-)	(45.170.418)	(23.069.928)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ (Giderler)	(320.838)	(246.937)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)	61.027.934	73.314.551
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	40.424.397	17.420.073
Parasal Kazanç / (Kayıp)	20.140.213	-
VERGİ ÖNCESİ KAR	121.592.544	90.734.624
Durdurulan Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri	(48.587.095)	(27.302.691)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	(44.884.067)	(27.852.332)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(3.703.028)	549.641
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	73.005.449	63.431.933

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	9.807	3.109
Vadesiz mevduat	132.887.460	243.429.198
Vadeli mevduat	92.227.604	253.240.623
Diğer hazır değerler	166.969.767	582.999.030
	<u>392.094.638</u>	<u>1.079.671.960</u>

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup faiz oranları %46 - %48 arasındadır. (31 Aralık 2023: TL %30,00 - %42,50).

Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	392.094.638	1.079.671.960
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara ilişkin nakit ve nakit benzeri	1.118.962.913	-
	<u>1.511.057.551</u>	<u>1.079.671.960</u>

5. FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri:

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

30 Eylül 2024			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 52,00-55,00	83.228.242	83.228.242
ABD Doları	% 6,00-11,50	85.412.501	2.911.712.168
			<u>2.994.940.410</u>

31 Aralık 2023			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 22,50-54,00	649.494.380	649.494.380
Avro	% 8,00	450.300	14.668.027
ABD Doları	% 8,00-15,50	75.811.994	2.231.768.652
			<u>2.895.931.059</u>

Grup'un kısa vadeli banka kredileri için 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 90.109.739 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2023: 154.189.640 TL).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı) :

Uzun vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

30 Eylül 2024			
Döviz Cinsi	Faiz oranı	Bakiye	Türk Lirası Karşılığı
TL	% 50,57 + % 1,75	31.313.596	31.313.596
			<u>31.313.596</u>

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

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup'un kiralama işlemlerinden borçları ve vadesel kırılımı 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2024	
	TL
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	35.564.006
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	39.410.181
1-2 yıl arası	25.575.188
2-3 yıl arası	8.984.983
3-4 yıl arası	4.850.010
	<u>74.974.187</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar (devamı) :

	31 Aralık 2023
	TL
Kısa Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	22.942.657
Uzun Vadeli Ödeme Yükümlülüğü	52.566.978
1-2 yıl arası	27.614.742
2-3 yıl arası	15.276.444
3-4 yıl arası	6.176.233
4-5 yıl arası	3.499.559
	75.509.635

c) Diğer Finansal Yükümlülükler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Yükümlülükler	548.949.143	484.186.186

30 Eylül 2024 itibarıyla 548.949.143 TL tutarındaki diğer finansal yükümlülükler, Şirket'in kredi kartı kullanarak yapmış olduğu tedarikçi ödemelerinden kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 484.186.186 TL).

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	5.315.377.352	4.894.609.801
Alacak senetleri	1.365.091.010	1.329.796.223
Gelir tahakkukları	8.507	4.455.755
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(270.165.661)	(247.422.602)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(11.194.747)	(12.186.473)
	6.399.116.461	5.969.252.704
<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	11.806.207	14.832.457
	11.806.207	14.832.457

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.326.101.000 TL tutarındaki vadeli çekler kullanılan banka kredileri ve alınan teminat mektupları karşılığı finansal kuruluşlara teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2023: 784.657.245 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.502.528.274 TL tutarındaki ticari alacak faktoring şirketlerine gayri kabili rücu olarak devredilmiştir (31 Aralık 2023: 1.857.156.284 TL).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı) :

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde kısa ve uzun vadeli ticari alacaklardan ayrılan şüpheli alacaklar ve beklenen zarar karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	259.609.075	185.749.374
Dönem (geliri) / gideri	933.294	(3.319.479)
Beklenen zarar karşılığı	(2.756.762)	(489.778)
Tahsilatlar	(267.563)	(218.345)
Çevrim farkları	23.842.364	58.983.497
30 Eylül bakiyesi	281.360.408	240.705.269

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 909.940.592 TL (31 Aralık 2023: 795.020.709 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Grup'un genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır.

Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 aya kadar	705.899.908	653.926.574
1 ile 2 ay arası	33.161.934	116.311.682
2 ile 3 ay arası	122.394.145	778.258
3 ay üzeri	48.484.605	24.004.195
Toplam	909.940.592	795.020.709

Teminat ile güvence altına alınmış kısım 416.676.070 218.096.113

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 2024 – 1 Nisan 2025 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 2024 tarihi itibarıyla Coface'ın toplam teminat tutarı 5.417.102.131 TL'dir.
- 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 6.399.116.461 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının (31 Aralık 2023: 5.969.252.704 TL) 1.162.303.091 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2023: 855.463.166 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı) :

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 2024	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-90	91-180	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,26	%0,65	%0,18	%1,20	%2,00	%0,30
Varsayılandaki beklenen toplam brüt defter değeri	3.215.199.407	330.924.464	134.221.091	9.565.007	18.553.960	3.708.463.929
Ömür boyu kredi zararı	8.311.040	2.160.556	237.198	114.815	371.138	11.194.747

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

b) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	4.212.210.226	5.288.868.602
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	1.552.187	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.210.658.039	5.288.868.602
Borç senetleri	32.697.891	120.841.571
Gider tahakkukları	268.842.052	359.939.603
Diğer ticari borçlar	46.923.607	111.293.355
	<u>4.560.673.776</u>	<u>5.880.943.131</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde netleştirilen 620.269.962 TL (31 Aralık 2023: 256.497.728 TL) tutarındaki satıcılardan elde edilen ciro primi, satış indirimleri, stok koruma ve benzeri gelir tahakkuklarının 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış	256.497.728	329.503.195
Dönem içinde tahakkuk eden	1.122.510.098	62.192.025
Dönem içinde tahsil edilen	(817.069.313)	(164.267.533)
Yabancı para çevrim farkı	58.331.449	128.884.208
	<u>620.269.962</u>	<u>356.311.895</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	54.277.723	105.253.371
Alınan depozito ve teminatlar	-	100.005
	<u>54.277.723</u>	<u>105.353.376</u>

8. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	1.732.790.650	2.919.576.675
Yoldaki mallar	394.284.677	412.531.811
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(76.029.088)	(32.219.307)
	<u>2.051.046.239</u>	<u>3.299.889.179</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla	32.219.307	31.206.768
Dönem içinde ayrılan karşılık	47.171.277	9.361.942
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(9.008.300)	(13.575.760)
Yabancı para çevrim farkı	5.646.804	9.283.666
30 Eylül itibarıyla	<u>76.029.088</u>	<u>36.276.616</u>

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	108.689.152	171.779.857
Gelecek aylara ilişkin peşin ödenmiş giderler	64.357.871	193.367.166
	<u>173.047.023</u>	<u>365.147.023</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

b) Ertelenmiş Gelirler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	795.376.788	153.677.661
Ertelenmiş gelirler	4.843.922	315.758.270
	<u>800.220.710</u>	<u>469.435.931</u>

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un müşterilerinden almış olduğu teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

a) Alınan Teminatlar:

	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	30 Eylül 2024
İpotekler	TL	30.000.000	1,0000	<u>30.000.000</u>
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	1.559.140.900	1,0000	1.559.140.900
	ABD Doları	4.715.000	34,0900	160.734.350
	AVRO	200.000	38,0180	7.603.600
				<u>1.727.478.850</u>
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	158.905.900	34,0900	<u>5.417.102.131</u>
				<u>7.174.580.981</u>
				<u>7.174.580.981</u>
	Döviz cinsi	Tutar	Döviz kuru	31 Aralık 2023
İpotekler	TL	50.500.000	1,0000	<u>50.500.000</u>
Teminat mektup, çek ve senetleri	TL	1.242.756.400	1,0000	1.242.756.400
	ABD Doları	4.746.000	29,4382	139.713.697
	AVRO	920.000	32,5739	29.967.988
				<u>1.412.438.085</u>
Sigorta teminatları (*)	ABD Doları	127.044.600	29,4382	<u>3.739.964.344</u>
				<u>5.202.902.429</u>

(*) Alacak sigortası kapsamında toplam teminat limitidir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	47.300.000	1.612.457.000
	TL	774.353.061	774.353.061
			<u>2.386.810.061</u>
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			<u><u>2.386.810.061</u></u>
31 Aralık 2023			
	Döviz Cinsi	Tutar	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	ABD Doları	34.875.000	1.026.657.225
	TL	701.503.061	701.503.061
			<u>1.728.160.286</u>
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			<u><u>1.728.160.286</u></u>

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 1.326.101.000 TL tutarı karşılığı olan vadeli çekleri içermektedir (31 Aralık 2023: 784.657.245 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	57.819.892	67.418.999
Vergi dairesinden alacaklar	7.628.304	-
Diğer	3.480.334	6.369.923
	<u>68.928.530</u>	<u>73.788.922</u>

12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış Gelirleri (net):

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	24.334.968.102	19.883.421.150
Yurtdışı satışlar	116.776.315	103.407.655
Diğer gelirler	62.111.393	28.543.691
Satış iade ve indirimleri (-)	(966.897.989)	(773.765.472)
	<u>23.546.957.821</u>	<u>19.241.607.024</u>

b) Hasılatın Ayrıştırılması:

Hasılatın ayrıştırılması

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Bayi satış kanalı	10.270.681.651	6.968.456.862
Kurumsal satış kanalı	4.977.558.182	5.313.436.454
Perakende satış kanalı	4.439.916.082	2.941.107.290
Toptan satış kanalı	2.589.224.898	2.580.017.914
Mobile satış kanalı	495.679.975	771.230.670
Baskı çözümleri satış kanalı	398.980.192	310.912.186
Diğer	374.916.841	356.445.648
	<u>23.546.957.821</u>	<u>19.241.607.024</u>

c) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Satılan ticari malların ve hizmetlerin maliyeti	(22.187.927.991)	(18.198.367.429)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	(315.732.236)	(174.934.297)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(360.590.406)	(213.339.868)
	<u>(676.322.642)</u>	<u>(388.274.165)</u>

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(196.905.447)	(128.447.999)
Dağıtım giderleri	(62.679.234)	(31.480.890)
Reklam giderleri	(12.786.796)	(9.091.200)
Sigorta giderleri	(12.685.299)	(2.688.261)
Amortisman ve itfa giderleri	(9.255.851)	(3.673.907)
Güvenlik giderleri	(6.367.593)	(3.324.260)
Seyahat giderleri	(6.230.810)	(2.977.425)
Araç akaryakıt giderleri	(3.944.248)	(2.840.670)
Danışmanlık giderleri	(1.955.405)	(469.908)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(1.384.887)	(1.227.411)
Bakım onarım giderleri	(1.245.799)	(1.058.317)
Temsil ağırlama giderleri	(715.896)	(3.195.521)
Diğer	(44.433.141)	(22.864.099)
	<u>(360.590.406)</u>	<u>(213.339.868)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

b) Genel Yönetim Giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(124.159.587)	(84.999.240)
Amortisman ve itfa giderleri	(116.457.904)	(32.514.491)
Danışmanlık giderleri	(28.163.592)	(14.195.647)
Bakım onarım giderleri	(15.288.615)	(9.271.953)
Sigorta giderleri	(11.028.835)	(10.661.978)
Seyahat giderleri	(3.572.171)	(1.866.379)
Güvenlik giderleri	(1.318.997)	(711.809)
Araç akaryakıt giderleri	(1.187.450)	(730.518)
Temsil ağırlama giderleri	(1.164.298)	(1.514.836)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(1.092.241)	(1.051.789)
Telefon ve internet erişim giderleri	(685.948)	(441.251)
Diğer	(11.612.598)	(16.974.406)
	<u>(315.732.236)</u>	<u>(174.934.297)</u>

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Faiz giderleri (*)	(1.048.934.486)	(634.777.365)
Kredi kartı komisyonları	(160.438.747)	(63.985.949)
Reeskont gelirleri / (giderleri), net	(12.109.293)	(269.306)
Diğer finansman giderleri	(79.045.322)	(57.197.120)
	<u>(1.300.527.848)</u>	<u>(756.229.740)</u>
Faiz gelirleri	84.425.466	38.928.468
Finansman giderleri, net	<u>(1.216.102.382)</u>	<u>(717.301.272)</u>

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla 662.726.969 TL tutarında faktoring maliyetlerini içermektedir. (30 Eylül 2023: 399.380.163 TL)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Olan Hizmet Alımları:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş	31.854.873	28.860.922
	<u>31.854.873</u>	<u>28.860.922</u>

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paynet Ödeme Hizmetleri A.Ş	1.552.187	-
	<u>1.552.187</u>	<u>-</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin üst yönetime ödenen ücretleri ve primleri içeren tutar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üst Düzey Yönetim Personeli	59.873.861	35.139.912
Yönetim Kurulu Üyeleri	9.648.077	3.109.153
	<u>69.521.938</u>	<u>38.249.065</u>

Grup Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetim personeline yukarıda belirtilen tutarlar dışında herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Grup'un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar Şirket veya ana ortaklık veya ana ortaklığın ilişkili şirketlerinde icra görevi üstlenmeyip bu kapsamda ücret geliri elde etmeyen Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri Şirket'ten başka herhangi bir ücret ve/veya benzeri gelir elde etmemektedir.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap yıllarında üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde kıdem ve ihbar tazminatı gibi, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar da bulunmaktadır. Üst düzey yönetim personeli genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

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

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

Yabancı para pozisyonu:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	1.350.089.251	1.574.839.598
Yükümlülükler	(1.279.789.081)	(1.994.614.738)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(208.359.300)	(297.283.360)
Net yabancı para pozisyonu	(138.059.130)	(717.058.500)

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	1.171.536.859	1.393.970.712
Yükümlülükler	(759.584.238)	(1.578.989.168)
Türev işlemler - Forward sözleşmeleri	(208.359.300)	(297.283.360)
Net Türk Lirası pozisyonu	203.593.321	(482.301.816)

ARENA BİLGİSAYAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)**

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	TL	ABD DOLARI (*)	AVRO
1. Ticari Alacak	1.049.530.522	885.018.072	493.515	3.884.700
2a. Parasal Finansal Varlıklar	151.182.538	138.648.986	100.725	239.356
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	149.376.191	147.869.801	31.552	11.331
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.350.089.251	1.171.536.859	625.792	4.135.387
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.350.089.251	1.171.536.859	625.792	4.135.387
10. Ticari Borçlar	701.104.764	185.199.529	7.911.919	6.475.562
11. Finansal Yükümlülükler	81.339.864	81.339.864	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Diğer Yükümlülükler	466.030.857	461.731.249	-	113.094
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.248.475.485	728.270.642	7.911.919	6.588.656
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	31.313.596	31.313.596	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	31.313.596	31.313.596	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.279.789.081	759.584.238	7.911.919	6.588.656
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(208.359.300)	(208.359.300)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	208.359.300	208.359.300	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(138.059.130)	203.593.321	(7.286.127)	(2.453.269)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	(79.076.020)	264.082.820	(7.317.679)	(2.464.600)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	917.500	917.500	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

31 Aralık 2023

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, TL ve Avro'daki % 10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	30 Eylül 2024	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / (yükümlülüğü)	41.195.262	(41.195.262)
2 - TL riskinden korunan kısım	(20.835.930)	20.835.930
3 - TL net etki (1+2)	20.359.332	(20.359.332)
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(9.326.838)	9.326.838
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(9.326.838)	9.326.838
Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	11.032.494	(11.032.494)
	31 Aralık 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / (yükümlülüğü)	(18.501.846)	18.501.846
2 - TL riskinden korunan kısım	(29.728.336)	29.728.336
3 - TL net etki (1+2)	(48.230.182)	48.230.182
AVRO'nun ABD Doları karşısında %10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(18.636.535)	18.636.535
5 - AVRO riskinden korunan kısım	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(18.636.535)	18.636.535
Diğer döviz kurlarının ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(66.866.717)	66.866.717

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.