

**PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ
DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 OCAK – 31 MART 2025
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-33
EK-1: TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	34

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		10.417.571.726	9.307.345.898	275.848.172	263.811.416
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	327.127.062	605.986.534	8.662.038	17.176.343
Ticari Alacaklar	4-5	6.659.509.618	6.095.400.540	176.337.980	172.770.655
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	2.366.770	6.465.891	62.670	183.272
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	6.657.142.848	6.088.934.649	176.275.310	172.587.383
Diğer Alacaklar	6	13.184.235	12.913.048	349.107	366.013
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	13.184.235	12.913.048	349.107	366.013
Stoklar	7	3.260.527.934	2.532.049.349	86.335.923	71.769.496
Peşin Ödenmiş Giderler	8	14.837.387	9.530.761	392.881	270.144
Diğer Dönen Varlıklar	15	142.385.490	51.465.666	3.770.243	1.458.765
Duran Varlıklar		511.662.095	464.532.252	13.548.364	13.166.902
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		4.467.557	4.173.554	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		132.983.592	112.445.161	3.521.289	3.187.194
Kullanım Hakkı Varlıkları		74.050.940	82.855.643	1.960.804	2.348.496
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		99.570.061	94.295.844	2.636.528	2.672.762
<i>Şerefiye</i>		73.098.793	68.288.266	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		26.471.268	26.007.578	700.936	737.170
Ertelenmiş Vergi Varlığı		200.589.945	170.762.050	5.311.446	4.840.153
TOPLAM VARLIKLAR		10.929.233.821	9.771.878.150	289.396.536	276.978.318

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.096.852.599	6.218.864.125	187.918.439	176.270.160
Kısa Vadeli Borçlanmalar		307.248.232	24.589.275	8.135.664	696.969
Banka kredileri	16	295.650.492	-	7.828.566	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		11.597.740	24.589.275	307.098	696.969
Ticari Borçlar	4-5	5.748.354.848	4.930.255.719	152.211.400	139.745.289
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	39.366.182	22.330.666	1.042.382	632.950
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	5.708.988.666	4.907.925.053	151.169.018	139.112.339
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		45.631.079	23.920.784	1.208.271	678.021
Diğer Borçlar	4-6	720.697.637	925.356.334	19.083.442	26.228.698
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	654.812.225	693.362.289	17.338.854	19.652.959
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	65.885.412	231.994.045	1.744.588	6.575.739
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	38.928.667	142.819.840	1.030.797	4.048.147
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		151.057.491	88.090.217	3.999.870	2.496.867
Kısa Vadeli Karşılıklar		26.939.222	23.180.816	713.327	657.047
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		26.939.222	23.180.816	713.327	657.047
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		57.995.423	60.651.140	1.535.668	1.719.122
Uzun Vadeli Yükümlülükler		152.743.385	150.569.688	4.044.511	4.267.812
Uzun Vadeli Borçlanmalar		57.047.167	53.216.099	1.510.559	1.508.380
Kiralama işlemlerinden borçlar		57.047.167	53.216.099	1.510.559	1.508.380
Uzun Vadeli Karşılıklar		95.696.218	97.353.589	2.533.952	2.759.432
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		78.324.042	74.772.292	2.073.952	2.119.378
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		17.372.176	22.581.297	460.000	640.054
ÖZKAYNAKLAR		3.679.637.837	3.402.444.337	97.433.586	96.440.346
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.679.637.837	3.402.444.337	97.433.586	96.440.346
Ödenmiş Sermaye	10	393.516.000	393.516.000	64.824.567	64.824.567
Hisse Senedi İhraç Primi	10	30.000.000	30.000.000	3.594.149	3.594.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		2.545.036.271	2.303.748.797	(1.395.733)	(1.395.733)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş					
yeniden ölçüm kayıpları		(28.009.890)	(28.009.890)	(1.395.733)	(1.395.733)
Yabancı para çevrim farkları	10	2.573.046.161	2.331.758.687	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	85.397.147	85.397.147	5.860.959	5.860.959
Geçmiş Yıllar Karları		589.782.393	249.963.433	23.556.404	13.193.574
Net Dönem Karı		35.906.026	339.818.960	993.240	10.362.830
TOPLAM KAYNAKLAR		10.929.233.821	9.771.878.150	289.396.536	276.978.318

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 MART 2025 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(ABD Doları *) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025	(ABD Doları *) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024
	Dipnot Referansı				
Hasılat	11	6.928.297.799	6.031.056.309	191.652.037	195.407.475
Satışların Maliyeti (-)	11	(6.421.571.098)	(5.596.188.042)	(177.634.856)	(181.317.653)
BRÜT KAR		506.726.701	434.868.267	14.017.181	14.089.822
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(99.149.304)	(62.203.275)	(2.742.689)	(2.015.399)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(164.053.624)	(124.802.072)	(4.538.086)	(4.043.613)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	4.400.408	1.300.146	121.725	42.125
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(33.891.145)	(72.038.767)	(937.504)	(2.334.071)
ESAS FAALİYET KARI		214.033.036	177.124.299	5.920.627	5.738.864
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.928.015	17.013.008	163.982	551.225
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		219.961.051	194.137.307	6.084.609	6.290.089
Finansman Gelirleri	15	-	74.074	-	2.400
Finansman Giderleri (-)	15	(118.635.020)	(109.973.031)	(3.281.707)	(3.563.149)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		101.326.031	84.238.350	2.802.902	2.729.340
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(65.420.005)	(21.449.647)	(1.809.662)	(694.973)
Dönem Vergi Gideri (-)		(82.457.436)	(28.364.201)	(2.280.955)	(919.006)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		17.037.431	6.914.554	471.293	224.033
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		35.906.026	62.788.703	993.240	2.034.367
DÖNEM KARI		35.906.026	62.788.703	993.240	2.034.367
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		35.906.026	62.788.703	993.240	2.034.367
		35.906.026	62.788.703	993.240	2.034.367
Pay Başına Kazanç	18	0,09	0,16	0,00	0,01
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		241.287.474	248.954.168	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		241.287.474	248.954.168	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		241.287.474	248.954.168	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		277.193.500	311.742.871	993.240	2.034.367
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		277.193.500	311.742.871	993.240	2.034.367
		277.193.500	311.742.871	993.240	2.034.367

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 MART 2025 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(15.852.471)	1.801.103.824	13.880.245	125.737.943	195.742.392	2.544.127.933
Transfer		-	-	-	-	-	195.742.392	(195.742.392)	-
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	62.788.703	62.788.703
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	248.954.168	-	-	-	248.954.168
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	248.954.168	-	-	62.788.703	311.742.871
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	393.516.000	30.000.000	(15.852.471)	2.050.057.992	13.880.245	321.480.335	62.788.703	2.855.870.804
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(28.009.890)	2.331.758.687	85.397.147	249.963.433	339.818.960	3.402.444.337
Transfer		-	-	-	-	-	339.818.960	(339.818.960)	-
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	35.906.026	35.906.026
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	241.287.474	-	-	-	241.287.474
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	241.287.474	-	-	35.906.026	277.193.500
31 Mart 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	393.516.000	30.000.000	(28.009.890)	2.573.046.161	85.397.147	589.782.393	35.906.026	3.679.637.837

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 MART 2025 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		35.906.026	62.788.703
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		22.715.791	10.288.176
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.886.197	4.445.258
Şüpheli alacak karşılığı	5	1.569.867	1.072.925
Birikmiş izin karşılığı		5.211.297	4.377.349
İkramiye karşılığı		5.779.148	13.728.122
Stok değer düşüklüğü iptali	7	(4.723.520)	93.950
Vergi gideri		65.420.005	21.449.647
Faiz geliri		(5.928.015)	(17.013.008)
Finansman gideri, net	15	105.626.443	97.753.510
Türev finansal araçlar gideri		-	333.817
Net kur farkı gideri		124.533.127	2.499.986
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi elde edilen net nakit		362.996.366	201.818.435
Ticari alacaklardaki değişim		(138.738.367)	638.363.137
Stoklardaki değişim		(521.858.643)	(150.195.860)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim		(87.386.687)	(53.952.124)
Ticari borçlardaki değişim		450.654.899	(537.738.750)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(277.698.661)	(27.192.388)
Faaliyetlerden elde edilen / (faaliyetlerde kullanılan) nakit		(212.031.093)	71.102.450
Ödenen vergiler		(147.504.909)	(148.130.688)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5	35.283	29.660
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler		(2.137.868)	(2.419.771)
Ödenen ikramiyeler		(8.279.815)	(9.967.220)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen / (faaliyetlerinde kullanılan) nakit		(369.918.402)	(89.385.569)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 MART 2025 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.540.350)	14.881.818
Alınan faizler		5.928.015	17.013.008
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(19.468.365)	(1.757.026)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		75.663.221	(64.179.497)
Ödenen faiz ve komisyonlar		(105.116.434)	(97.401.198)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(83.655.821)	(47.281.827)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		283.005.792	224.511.526
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(133.532.756)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler		(18.570.316)	(10.475.242)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(307.795.531)	(138.683.248)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		28.936.059	43.678.420
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(278.859.472)	(95.004.828)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	605.986.534	517.642.604
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	327.127.062	422.637.776

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket'in halihazırdaki faaliyetleri 1990 yılında kurulan Penta Bilgisayar Sistemleri Ticaret Ltd. Şti. ("Penta Bilgisayar") çatısı altında başlamıştır. Penta Bilgisayar, 2012 yılında Yıldız Holding A.Ş. bünyesinde yer alan ve 2003 yılında kurulmuş olan Mersa Elektronik ve Teknolojik Ürünler Ticaret A.Ş. ("Mersa") tarafından tüm aktif ve pasifleri ile devralınmıştır. Birleşme Mersa altında gerçekleşmiş olmakla birlikte; birleşme işlemini izleyen dönemde Şirket'in unvanı Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak İstanbul, Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket'in genel merkez adresi, Organize Sanayi Bölgesi, 4. Cadde No: 1 34775 Yukarı Dudullu, Ümraniye / İstanbul'dur.

Şirket'in ana faaliyet konusu bilgisayar, donanım ve yazılım ürünlerinin dağıtıcılığıdır. Şirket, yurtdışından ve yurtiçinden tedarikini yapmakta olduğu ürünlerin ağırlıklı olarak yurtiçindeki müşterilere satışını gerçekleştirmektedir. Acer, Adobe, Asus, Autodesk, Brother, Canon, Corsair, Cricut, Dell, HP, Exper, Huawei, IBM, Intel, Lenovo, Lexar, Logitech, Microsoft, MSI, OKI, TP-Link, Viewsonic, Wacom, Xerox, xFusion, Zyxel gibi markaların Türkiye'de dağıtıcılığını yürütmektedir.

Şirket'in payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla serbest dolanımdaki payların oranı %39,20'dir.

Şirket, 1 Eylül 2013 tarihinde Commonwealth Finance Investment Ltd.'nin ("Commonwealth") hisselerinin %100'ünü 3.277 TL bedelle satın almıştır. Commonwealth, yurtdışından tedarik ettiği ürünlerin Şirket'e satışını gerçekleştirmektedir.

Şirket, 3 Ocak 2014 tarihinde Ekip Elektronik Sistemler ve Malzemeleri Ticaret A.Ş. ("Ekip Elektronik") ve Beyaz İletişim Sistemleri Dış Tic. ve San. Ltd. Şti.'nin ("Beyaz İletişim") hisselerinin %100'ünü satın alarak birleştirmiştir. Birleşmenin 10 Mart 2014 tarihli 8524 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde 4 Mart 2014 tarihi itibarıyla tescil edildiği ilan olunmuştur.

Şirket, 18 Haziran 2015 tarihinde Sayısal Grafik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Sayısal") hisselerinin %100'ünü 11.892.295 TL bedel karşılığında satın alarak birleştirmiştir. Birleşmenin 5 Ağustos 2015 tarihli 8877 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde 30 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla tescil edildiği ilan olunmuştur.

Şirket, 22 Haziran 2017 tarihinde Exper Bilgisayar Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Exper") hisselerinin %100'ünü 85.400.000 TL bedel karşılığında satın almış ve birleştirmiştir. Birleşmenin 4 Temmuz 2017 tarihli 9359 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde 28 Haziran 2017 tarihi itibarıyla tescil edildiği ilan olunmuştur.

Şirket, 7 Aralık 2020 tarihinde herhangi bir faaliyeti bulunmayan Arlington Investments B.V. adlı şirketin 100% hissesini 20.000 Avro karşılığında satın almıştır. Hollanda'da kurulu şirketin adı Penta International B.V. ("Penta BV") olarak değiştirilmiştir.

Grup'un 31 Mart 2025 itibarıyla personel sayısı 357'dir (31 Aralık 2024: 358).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mayıs 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyeti olmamakla birlikte, Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 31 Mart 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın Seri: II, 14.1 No' lu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki 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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Grup, işlevsel para birimi olarak ABD Doları'nı kullandığı için finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı) uygulanmamıştır. Kullanılan para birimine ilişkin açıklamalar Not 2.2'de verilmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket operasyonlarında (alım-satım) ağırlıklı olarak ABD Doları kullanılmaktadır. ABD Doları ayrıca, Şirket için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Şirket'in satın alma ve satış fiyatları büyük ölçüde ABD Doları'na dayalı olarak gerçekleşmektedir. Şirket, içinde bulunduğu ekonomik ortam ve faaliyetlerini değerlendirerek, işlevsel para birimini TMS 21 (Kur Değişiminin Etkileri) uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Grup'un işlevsel para birimi ABD Doları olmakla birlikte, sunum para birimi TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yasal kayıtlarını fonksiyonel para birimi dışında bir para biriminde tutulması durumunda, finansal tablolar öncelikli olarak fonksiyonel para birimine çevrilmekte, ardından ise Grup'un sunum para birimi olan TL'ye geri çevrilmektedir. Türkiye'deki şirketler için, yasal kayıtların tutulduğu TL'den fonksiyonel para birimi olan ABD Doları'na aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde çevrim yapılmıştır;

- Parasal olan aktif ve pasif hesaplar, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kuru ile fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.
- Parasal olmayan kalemler ise işlem tarihinde geçerli TCMB döviz alış kurları ile fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.
- Gelir tablosu hesapları, amortisman giderleri hariç, işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.
- Sermaye tarihsel maliyetlere göre takip edilmiştir.

Yukarıdaki çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları kar veya zarar tablosunda, finansal gelir giderler kaleminde yer alan kur farkı gelir/giderleri hesaplarında kaydedilmiştir.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Kullanılan Para Birimi (devamı)

İşlevsel para biriminden sunum para birimine dönerken kullanılan kurlar ve yöntemler aşağıda belirtilmiştir.

Özet konsolide finansal durum tablosu kalemleri (özkaynaklar hariç), raporlama tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") ABD Doları alış kuruyula Türk Lirası'na çevrilmiştir. Özkaynak kalemleri ise tarihi değerleri ile gösterilmiştir. Gelir ve giderler ile nakit akımları, sunulduğu her dönem için yıllık ortalama döviz kurundan çevrilmiştir. Bu çevrimden doğan çevrim karı/zararı, özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" hesabında yer almış ve diğer kapsamlı gelirin ayrı bir unsuru olarak muhasebeleştirilmiştir.

Her bir dönem için kullanılan ABD Doları/TL kurları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	37,7656	35,2803	32,2854	29,4382
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	36,1504	32,7921	30,8640	23,7438

Özet konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları ("USD") tutarlar, Grup'un işlevsel para birimine göre hazırlanmış finansal tabloları olup, özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

2.3 İşletmenin Sürekliliği

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.

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari dönemde uyguladığı muhasebe politikalarında değişiklik olmamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Commonwealth Finance Investment Ltd.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	British Virgin Adaları	%100	%100
Penta International B.V.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	Hollanda	%100	%100

Şirket'in bağlı ortaklıklarının işlevsel para birimi ABD Doları'dır.

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde, Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir. Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna 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.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.

b. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
- **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 dipnot açıklamaları 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 dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişigindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- **UFRS 9 ve UFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (lokal onaylara tabi olarak erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, UFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve UFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, 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. 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, şartları sağlayan 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.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ortaklığının olması.

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

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde Grup Yönetimi, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden UFRS'ye uygun faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Bu ömürler, Grup yönetiminin ilgili varlıkların kullanım sürelerine ilişkin beklentileri üzerinden belirlenmiştir.

Kiralama Yükümlülüklerinin Süreleri

Grup'un TFRS 16 kapsamındaki kiralama yükümlülükleri araç ve bina kiralama sözleşmelerine ilişkindir. Araçlara ilişkin kiralama sözleşmelerinin ömürleri ilgili kira sözleşmesi baz alınarak belirlenmektedir. Binalara ilişkin kiralama sözleşmelerinin ömürleri ise kiralama sözleşmeleri ve otomatik yenilenen sözleşmelerde yönetimin ilgili varlığı kullanmayı planladığı süreye ilişkin en iyi tahmini baz alınarak belirlenmektedir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup Yönetimi'nin tahminlerine dayanan hesaplamalara göre stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleşebilir değerine indirgenmiştir.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Bankalar	326.202.976	580.542.911
Vadesiz mevduatlar	318.202.976	374.542.911
Vadeli mevduatlar	8.000.000	206.000.000
Kredi kartı alacakları	924.086	25.443.623
	<u>327.127.062</u>	<u>605.986.534</u>

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2024: 1 gün).

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Mart 2025
TL	2 Nisan 2025	%40,50	8.000.000
			<u>8.000.000</u>
Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Aralık 2024
TL	2 Ocak 2025	%39 - %48,30	206.000.000
			<u>206.000.000</u>

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar ağırlıklı ticari satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Ticari alacakların yaklaşık vadeleri 2 aydır. Ticari alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar ağırlıklı mal ve hizmet alımlarından doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise kısa vadeli finansal nitelikli borçlar ile sendikasyon sözleşmesi kapsamında devredilen banka kredilerinin karşılığı olan kısa ve uzun vadeli finansal borçlardır. Faiz oranları sabit olup, USD cinsinden finansal borçlar için %6,80'dir (2024: %6,80).

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari ve ticari olmayan alacakların ve borçların 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2025			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	307.488	-	38.621.293	654.812.225
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.137.840	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	466.783	-
Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	300.010	-	-	-
Dank Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	251.745	-	16.541	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	6.345	-	184.258	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	149.174	-	-	-
Diğer	214.168	-	77.307	-
	2.366.770	-	39.366.182	654.812.225

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	22.122.653	693.362.289
Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	2.360.005	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.839.762	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	1.364.148	-	4.975	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	469.157	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	262.027	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. Tic. A.Ş.	137.487	-	-	-
Diğer	33.305	-	203.038	-
	6.465.891	-	22.330.666	693.362.289

(*) 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Yıldız Holding'e ticari olmayan borçlar, finansal nitelikli borçlardır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 2024 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2025			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	496.425	12.300.648	682.570	23.839.825
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	232.814	1.791.720	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.742.442	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	589.271	727.496	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	350.295	-	-	-
Dank Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	249.526	43.424	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	115.604	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	107.308	-	-	-
Adapazarı Şeker Fab. A.Ş.	79.412	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	71.799	-	-
Kv2K Perakende Müşteri Hizm. A.Ş.	40.410	-	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	6.889	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	4.600	-	-
Diğer	1.468	-	-	-
	4.011.864	14.939.687	682.570	23.839.825

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	560.336	5.806.723	74.074	85.774
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.531.365	1.629	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	508.574	958.124	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	410.867	857.056	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	430.597	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	366.902	62.647	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	175.008	-	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Üretim Paz. Satış ve Tic. A.Ş.	167.989	-	-	-
Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.554	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	34.480	3.199	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	4.635	-	-	-
Diğer	315.705	362.176	-	-
	4.551.013	8.051.553	74.074	85.774

Listede yer alan şirketler Yıldız Holding ve ilişkili kuruluşlarıdır. Yıldız Holding'den alımlar büyük oranda hizmet alımlarıdır. Listedeki diğer ilişkili taraflarla olan satışlar ticari mal, alımlar ise hizmet ve ürün alımlarından oluşmaktadır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	24.301.230	25.561.743
	<u>24.301.230</u>	<u>25.561.743</u>

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	6.555.207.073	5.987.127.487
Çek ve senetler	101.935.775	101.807.162
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	2.366.770	6.465.891
Şüpheli ticari alacaklar	95.402.515	95.602.839
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(95.402.515)	(95.602.839)
	<u>6.659.509.618</u>	<u>6.095.400.540</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2024: 73 gün).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	95.602.839	91.788.661
Dönem gideri (Not 19)	1.569.867	1.072.925
Tahsilatlar (Not 19)	(35.283)	(29.660)
Çevrim farkları	(1.734.908)	103.955
Kapanış bakiyesi	<u>95.402.515</u>	<u>92.935.881</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 17'de verilmiştir.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	5.057.837.816	4.332.191.906
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	39.366.182	22.330.666
Gider tahakkukları (*)	651.150.850	575.733.147
	<u>5.748.354.848</u>	<u>4.930.255.719</u>

(*) Grup'un tedarikçilerinin operasyonel faaliyetleri ve tercihleri çerçevesinde Grup'a veya Grup'un müşterilerine kullandıracağı fiyat koruma, pazarlama desteği vb. maliyet tahakkuklarından oluşmaktadır.

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 62 gündür (31 Aralık 2024: 62 gün).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	13.184.235	12.913.048
	<u>13.184.235</u>	<u>12.913.048</u>

(*) Diğer çeşitli alacaklar personelden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklardan oluşmaktadır.

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	654.812.225	693.362.289
Diğer çeşitli borçlar	65.885.412	231.994.045
	<u>720.697.637</u>	<u>925.356.334</u>

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	54.242.165	39.338.099
Mamüller	14.789.387	30.117.310
Ticari mallar	3.226.451.580	2.491.411.983
Konsinye mallar	11.595.134	19.278.708
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(46.550.332)	(48.096.751)
	<u>3.260.527.934</u>	<u>2.532.049.349</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(48.096.751)	(48.927.495)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	4.723.520	(93.950)
Çevrim farkları	(3.177.101)	(4.736.490)
Kapanış bakiyesi	<u>(46.550.332)</u>	<u>(53.757.935)</u>

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	14.837.387	9.125.285
Stok alımı için verilen sipariş avansları	-	405.476
	<u>14.837.387</u>	<u>9.530.761</u>
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	11.385.309	90.230.743
Ciro prim karşılığı (**)	27.543.358	52.589.097
	<u>38.928.667</u>	<u>142.819.840</u>

(*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2025 yılı içinde hasılat olarak kayda alınmıştır.

(**) Ciro prim karşılıkları, Grup'un müşterilerine yaptığı satışları artırmak amacıyla yapacağı tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.338.407.911	35.105.443	12.629.793	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	957.684.438	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	2.296.092.349	53.039.769	293.013.649	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 31 Mart 2025 itibarıyla %26'dır (31 Aralık 2024: %27).

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

31 Aralık 2024	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.358.001.254	38.105.443	13.629.793	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	913.112.258	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	2.271.113.512	56.039.769	294.013.649	-

12 Nisan 2018 tarihinde muhtelif Türk bankaları ile imzalanan sendikasyon kredisi sözleşmesi ile Yıldız Holding A.Ş., kendi bünyesindeki ve grup şirketlerine ait olan kısa vadeli banka kredilerinin büyük bir bölümünü Yıldız Holding A.Ş. çatısı altında birleştirmiştir. Bu çerçevede Şirket'in doğrudan bankalara karşı yükümlü olduğu kredi borçları Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşınmış ve 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye borç olarak takip edilmeye başlanmıştır.

Şirketin 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toplam 399,7 milyon Türk Lirası tutarındaki nakit, 206,4 milyon Türk Lirası tutarındaki gayrinakdi banka kredileri, sendikasyon ile birlikte Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Şirket'in toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Şirket kendisine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart		31 Aralık	
		2025	%	2024	
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	126.753.831	32,21	126.753.831	
Mustafa Ergün	9,75	38.377.971	9,87	38.823.906	
Mürsel Özçelik	6,81	26.780.000	7,11	27.960.870	
Sinan Güçlü	6,79	26.734.492	7,00	27.529.492	
Bülent Koray Aksoy	6,61	25.999.940	7,02	27.617.870	
Diğer	37,83	148.869.766	36,79	144.830.031	
Nominal Değer	100,00	393.516.000	100,00	393.516.000	

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihindeki sermayesi 393.516.000 adet (31 Aralık 2024: 393.516.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2024: 1 TL). Şirket hisselerinin 106.418.079 adedi A grubu paylardan, 287.097.921 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylar imtiyazlı paylar olup; tek imtiyazları Yönetim Kurulu üyeleri için aday gösterme imtiyazıdır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart	31 Aralık
	2025	2024
Yasal yedekler	85.397.147	85.397.147
	85.397.147	85.397.147

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

c) Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Mart	31 Aralık
	2025	2024
Hisse senedi ihraç primleri	30.000.000	30.000.000
	30.000.000	30.000.000

Şirket payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Sermaye artışı yoluyla gerçekleşen halka arz gelirleri bakımından, payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklar hisse senedi ihraç primleri altında gösterilmektedir.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

d) Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, Grup'un işlevsel para birimi olan ABD Doları cinsinden özet konsolide finansal tablolarının, raporlama para birimi olan Türk Lirası'na dönülürken ortaya çıkan çevrim farklarıdır (Not 2).

e) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla kayıtlarında bulunan net dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar karları	589.782.393	249.963.433
Net dönem karı	35.906.026	339.818.960
Toplam	625.688.419	589.782.393

11. HASILAT

a) Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Yurt içi mal satışları	7.223.939.168	6.390.940.240
Yurt dışı mal satışları	17.193.528	25.528.664
Satış iadeleri (-)	(255.288.738)	(337.994.781)
Satış iskontoları (-)	(57.546.159)	(47.417.814)
	6.928.297.799	6.031.056.309

Satış Kanalları	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Perakende	2.446.321.515	1.943.729.597
Katma Değerli Satıcı	1.594.752.030	1.500.187.960
Bayi	670.966.982	599.311.689
Pazaryeri	1.487.369.470	1.251.787.544
Toptan ve diğer	728.887.802	736.039.519
	6.928.297.799	6.031.056.309

b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Satılan mamüller maliyeti (-)	(100.344.111)	(49.612.275)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(6.321.226.987)	(5.546.575.767)
	(6.421.571.098)	(5.596.188.042)

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Genel yönetim giderleri (-)	(99.149.304)	(62.203.275)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(164.053.624)	(124.802.072)
	<u>(263.202.928)</u>	<u>(187.005.347)</u>
a) Genel yönetim giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri	(32.782.737)	(21.538.010)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(11.457.797)	(5.779.809)
Danışmanlık giderleri	(14.383.702)	(6.879.339)
Sigorta giderleri	(7.173.938)	(4.583.088)
Bilgi işlem giderleri	(8.917.436)	(6.482.520)
Yemek giderleri	(6.491.636)	(4.067.844)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(3.986.991)	(2.724.180)
Güvenlik giderleri	(4.346.905)	(2.726.557)
Kurumsal iletişim giderleri	(1.574.964)	(764.686)
Diğer	(8.033.198)	(6.657.242)
	<u>(99.149.304)</u>	<u>(62.203.275)</u>
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri	(107.014.872)	(88.609.124)
Kargo giderleri	(33.524.290)	(21.438.474)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(11.257.993)	(4.508.335)
Yemek giderleri	(1.886.183)	(1.592.582)
Kurumsal iletişim giderleri	(1.556.022)	(1.094.407)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.898.981)	(1.122.524)
Diğer	(6.915.283)	(6.436.626)
	<u>(164.053.624)</u>	<u>(124.802.072)</u>

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Reeskont faiz gelirleri	447.072	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	35.283	29.660
Diğer gelirler (*)	3.918.053	1.270.486
	<u>4.400.408</u>	<u>1.300.146</u>

(*) Gümrük işlemlerinden doğan iade gelirleri, sigorta tazminat gelirleri ve diğer olağandışı gelir kalemlerinden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Kur farkı gideri	(22.726.094)	(68.659.142)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(1.569.867)	(1.072.925)
Diğer giderler	(9.595.184)	(2.306.700)
	<u>(33.891.145)</u>	<u>(72.038.767)</u>

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri	(139.797.609)	(110.147.134)
Kargo giderleri	(33.524.290)	(21.438.474)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(22.715.790)	(10.288.144)
Danışmanlık giderleri	(14.383.702)	(6.879.339)
Yemek giderleri	(8.377.819)	(5.660.426)
Sigorta giderleri	(7.173.938)	(4.583.088)
Bilgi işlem giderleri	(8.917.436)	(6.482.520)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(5.885.972)	(3.846.704)
Kurumsal iletişim giderleri	(3.130.986)	(1.859.093)
Güvenlik Giderleri	(4.346.905)	(2.726.557)
Diğer	(14.948.481)	(13.093.868)
	<u>(263.202.928)</u>	<u>(187.005.347)</u>

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Finansman gelirleri (*)	-	74.074
Toplam finansman gelirleri	-	74.074
	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Banka kredileri faiz giderleri	(20.717.794)	(22.938.433)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(20.456.608)	(17.335.753)
Kredi kartı komisyon giderleri	(13.029.544)	(19.070.032)
Toplam faiz giderleri	(54.203.946)	(59.344.218)
Kur farkı giderleri	(13.008.577)	(12.145.447)
Erken ödeme indirimleri	(37.060.378)	(24.467.992)
Teminat mektubu giderleri	(10.916.156)	(9.891.449)
Diğer finansman giderleri	(3.445.963)	(4.123.925)
Toplam finansman giderleri	(118.635.020)	(109.973.031)

(*) Finansman gelirleri grubu içi işlemlerden elde edilen adat gelirlerinden oluşmaktadır.

16. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Finansal borçlar		
Banka kredileri	295.650.492	-
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	654.812.225	693.362.289
	950.462.717	693.362.289

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	31 Mart 2025	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	%9,00	113.374.899	-
TL	%49,50-%51,00	182.275.592	-
		295.650.492	-

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

1) Sermaye risk yönetimi

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	295.650.492	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	654.812.225	693.362.289
Kiralama işlemlerinden borçlar	68.644.907	77.805.374
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar	327.127.062	605.986.534
Net finansal borç	691.980.562	165.181.129
Toplam özkaynaklar	3.679.637.837	3.402.444.337
Toplam sermaye	4.371.618.399	3.567.625.466
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	15,83%	4,63%

2) Kredi riski yönetimi

Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un mevcut kredi derecelendirme metodolojisi aşağıdaki gibidir:

Kategori	Açıklama	Beklenen Kredi Zararı Hesaplama Yöntemi
VGA yok	Vadesi geçmiş alacak bulunmamaktadır.	Karşılık ayrılmamaktadır.
VGA < 90	Vadesi geçmiş alacak süresi 90 günün altındadır.	Karşılık ayrılmamaktadır.
VGA >=90 & <180	Vadesi geçmiş alacak süresi 90 gün üzerinde ve 180 günün altındadır.	Kredi tutarının %25'i kadar zarar karşılığı ayrılmaktadır.
VGA >=180 & <270	Vadesi geçmiş alacak süresi 180 gün üzerinde ve 270 günün altındadır.	Kredi tutarının %50'si kadar zarar karşılığı ayrılmaktadır.
VGA >=270+	Vadesi geçmiş alacak süresi 270 gün ve üzerindedir.	Kredi tutarının tamamı için zarar karşılığı ayrılmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacağı bulunmamaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari ve ticari olmayan alacaklar üzerinden beklenen kredi zararı hesaplanmamaktadır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

2) Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış (devamı)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alacakların yaşlandırması		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	628.123.917	693.975.708
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	60.295.877	13.861.489
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	31.378.795	7.520.172
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>719.798.589</u>	<u>715.357.369</u>
Vadesi gelmemiş	5.939.711.029	5.380.043.171
Toplam ticari alacaklar	<u>6.659.509.618</u>	<u>6.095.400.540</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	3.266.855.673	3.430.495.741

Şirket'in Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Atradius Collections B.V. ("Atradius") ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır:

- Poliçe 1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %90 olarak belirlenmiştir.
- 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 6.659.509.618 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 3.132.018.471 TL'lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2024: 6.095.400.540 TL'lik alacağın 3.311.497.758 TL'lik kısmı).

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin ABD Doları'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Grup Yönetimi, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır. Grup, başlıca TL ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	388.717.847	308.897.066	1.961.107
2.a Parasal finansal varlıklar	79.283.369	74.266.941	123.248
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.604.044	2.583.856	496
4. DÖNEN VARLIKLAR	470.605.260	385.747.863	2.084.851
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	470.605.260	385.747.863	2.084.851
10. Ticari borçlar	178.418.916	106.943.978	1.756.059
11. Finansal yükümlülükler	165.337.653	165.335.333	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	18.829.410	18.829.410	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	362.585.979	291.108.721	1.756.116
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	362.585.979	291.108.721	1.756.116
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	108.019.281	94.639.142	328.735
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	108.019.281	94.639.142	328.735
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2024			
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	266.611.386	39.164.494	6.191.356
2.a Parasal finansal varlıklar	240.006.914	217.764.725	605.457
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	11.204.984	11.115.348	2.440
4. DÖNEN VARLIKLAR	517.823.284	268.044.567	6.799.253
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	517.823.284	268.044.567	6.799.253
10. Ticari borçlar	231.816.548	107.030.510	3.396.814
11. Finansal yükümlülükler	643.952	641.858	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	126.087.610	126.087.610	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	358.548.110	233.759.978	3.396.871
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	358.548.110	233.759.978	3.396.871
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	159.275.174	34.284.589	3.402.382
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	159.275.174	34.284.589	3.402.382
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca TL ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un TL ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2025	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	9.463.914	(9.463.914)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - TL net etki (1+2)	9.463.914	(9.463.914)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.338.014	(1.338.014)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	1.338.014	(1.338.014)
TOPLAM (3 + 6)	10.801.928	(10.801.928)

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2024	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde	
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	3.428.459 (3.428.459)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	- -
3 - TL net etki (1+2)	3.428.459 (3.428.459)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	12.501.338 (12.501.338)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6 - Avro net etki (4+5)	12.501.338 (12.501.338)
TOPLAM (3+6)	15.929.797 (15.929.797)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	35.906.026	62.788.703
Ortalama pay adedi	393.516.000	393.516.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	0,09	0,16

Sulandırılmış pay başına kazanç ile sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç aynıdır.

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu Başkan Vekili Sayın Ali Ülker 28 Nisan 2025 tarihi itibarıyla Şirket'teki Yönetim Kurulu Başkan Vekilliği ve Yönetim Kurulu Üyeliği görevlerinden istifa etmiştir. 28 Nisan 2025 tarihinde istifa eden Sn. Ali Ülker'in Yönetim Kurulu Üyeliğinin görev süresini tamamlamak ve ilk genel kurulda onaylanmak üzere Sn. Fahrettin Günalp Ertik'in Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmasına karar verilmiştir. Şirketimiz Yönetim Kurulu Başkanlığına Sn. Mehmet Tütüncü'nün, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine ise Sn. Mürsel Özçelik'in seçilmesine karar vermiştir.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EK 1- DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu, Grup Yönetimi tarafından Grup'un finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar "FAVÖK" hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup, "FAVÖK" tutarını, özet konsolide kar veya zarar tablosundaki dönem karı tutarından, vergi gideri, finansman gelir ve giderleri, yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerin çıkartılıp; amortisman gideri ve itfa paylarının ilave edilmesi yoluyla hesaplamakta olup; mali tablo okuyucusunu daha iyi yönlendirmek için hazırlamıştır.

		(Türk Lirası)	(Türk Lirası)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
	Not	31 Mart 2025	31 Mart 2024	31 Mart 2025	31 Mart 2024
DÖNEM KARI		35.906.026	62.788.703	993.240	2.034.367
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		65.420.005	21.449.647	1.809.662	694.973
(+) Finansman Giderleri	15	118.635.020	109.973.031	3.281.707	3.563.149
(-) Finansman Gelirleri	15	-	(74.074)	-	(2.400)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		(5.928.015)	(17.013.008)	(163.982)	(551.225)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	33.891.145	72.038.767	937.504	2.334.071
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	(4.400.408)	(1.300.146)	(121.725)	(42.125)
(+) Amortisman Giderleri	14	22.715.790	10.288.144	628.369	333.338
FAVÖK		266.239.563	258.151.064	7.364.775	8.364.148

Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.