

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021
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

30 EYLÜL 2021 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		1.917.673.704	1.692.991.089	215.990.731	230.637.026
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	54.871.491	110.903.277	6.180.266	15.108.409
Finansal Yatırımlar (Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri)	3	8.878.500	7.340.500	1.000.000	1.000.000
Ticari Alacaklar	4-5	1.267.998.861	977.796.682	142.816.789	133.205.733
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	3.960.193	11.660.340	446.043	1.588.494
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	1.264.038.668	966.136.342	142.370.746	131.617.239
Diğer Alacaklar	4-6	298.388	222.758.659	33.608	30.346.524
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	1.154	220.318.244	130	30.014.065
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	297.234	2.440.415	33.478	332.459
Türev Araçlar		1.276.311	-	143.753	-
Stoklar	7	535.603.210	364.670.645	60.325.867	49.679.265
Peşin Ödenmiş Giderler		1.967.822	2.241.826	221.639	305.405
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		30.646.904	6.383.049	3.451.811	869.566
Diğer Dönen Varlıklar		16.132.217	896.451	1.816.998	122.124
Duran Varlıklar		87.665.262	65.167.315	9.873.882	8.877.776
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.050.300	868.359	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		11.913.047	8.385.463	1.341.786	1.142.356
Kullanım Hakkı Varlıkları		13.337.487	15.001.355	1.502.223	2.043.642
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		19.410.008	16.639.600	2.186.181	2.266.821
<i>Şerefiye</i>		17.185.154	14.208.213	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		2.224.854	2.431.387	250.589	331.229
Ertelenmiş Vergi Varlığı		41.954.420	24.272.538	4.725.395	3.306.660
TOPLAM VARLIKLAR		2.005.338.966	1.758.158.404	225.864.613	239.514.802

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirası'dır. 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

30 EYLÜL 2021 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.257.942.813	736.732.534	141.684.160	100.365.443
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4.581.803	8.694.874	516.056	1.184.507
Banka kredileri	16	-	4.906.765	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.581.803	3.788.109	516.056	516.056
Ticari Borçlar	4-5	849.286.665	628.672.196	95.656.548
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	4.218.566	1.164.923	475.144
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	845.068.099	627.507.273	95.181.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.464.683	2.326.410	390.233
Diğer Borçlar	4-6	309.096.463	11.251.812	34.814.041
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	308.947.873	11.133.079	34.797.305
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	148.590	118.733	16.736
Türev Araçlar		-	3.601.257	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	5.348.355	25.934.595	602.394
Dönem Kan Vergi Yükümlülüğü		50.246.761	33.613.816	5.659.375
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.531.636	6.410.687	510.406
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		4.531.636	6.410.687	510.406
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		31.386.447	16.226.887	3.535.107
Uzun Vadeli Yükümlülükler	20.369.064	810.634.243	2.294.200	110.433.109
Uzun Vadeli Borçlanmalar		9.752.553	10.285.053	1.098.446
Kiralama işlemlerinden borçlar		9.752.553	10.285.053	1.098.446
Diğer Borçlar	4-6	-	790.805.439	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	4-6	-	790.805.439	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.616.511	9.543.751	1.195.754
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		10.616.511	9.543.751	1.195.754
ÖZKAYNAKLAR	727.027.089	210.791.627	81.886.253	28.716.250
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		727.027.089	210.791.627	81.886.253
Ödenmiş Sermaye	10	43.724.000	31.724.000	22.739.558
Hisse Senedi İhraç Primi	10	372.000.000	-	44.567.444
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		190.491.857	116.159.518	(402.627)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş				
yeniden ölçüm kayıpları		(1.022.413)	(1.022.413)	(402.627)
Yabancı para çevrim farkları	10	191.514.270	117.181.931	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	13.880.245	13.880.245	3.629.318
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)		49.027.864	37.919.317	4.187.661
Net Dönem Kan		57.903.123	11.108.547	7.164.899
TOPLAM KAYNAKLAR	2.005.338.966	1.758.158.404	225.864.613	239.514.802

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirası'dır. 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 - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISIMI							
Hasılat	11	3.837.881.439	1.313.965.176	2.683.886.631	1.080.361.340	474.897.165	399.732.899
Satışların Maliyeti (-)	11	(3.567.936.258)	(1.222.978.375)	(2.484.889.741)	(1.002.190.157)	(441.494.309)	(370.094.686)
BRÜT KAR		269.945.181	90.986.801	198.996.890	78.171.183	33.402.856	29.638.213
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(28.342.176)	(9.919.020)	(22.086.737)	(7.380.385)	(3.507.044)	(3.289.556)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(50.719.050)	(18.182.906)	(41.869.503)	(13.516.600)	(6.275.945)	(6.235.963)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	2.251.020	356.063	1.379.016	179.557	278.540	205.388
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(45.140.140)	(8.680.450)	(88.475.746)	(18.045.647)	(5.585.613)	(13.177.407)
ESAS FAALİYET KARI		147.994.835	54.560.488	47.943.920	39.408.108	18.312.794	7.140.675
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.423.710	203.480	256.073	97.793	176.169	38.139
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		149.418.545	54.763.968	48.199.993	39.505.901	18.488.963	7.178.814
Finansman Gelirleri	15	5.470.771	146.221	14.148.934	4.685.113	676.950	2.107.315
Finansman Giderleri (-)	15	(62.715.445)	(17.964.485)	(111.372.651)	(49.108.155)	(7.760.372)	(16.587.628)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		92.173.871	36.945.704	(49.023.724)	(4.917.141)	11.405.541	(7.301.499)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(34.270.748)	(11.135.583)	(3.444.344)	(7.764.361)	(4.240.642)	(512.994)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		(50.246.761)	(19.861.232)	-	1.410.608	(5.659.375)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		15.976.013	8.725.649	(3.444.344)	(9.174.969)	1.418.733	(512.994)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		57.903.123	25.810.121	(52.468.068)	(12.681.502)	7.164.899	(7.814.493)
DÖNEM KARI		57.903.123	25.810.121	(52.468.068)	(12.681.502)	7.164.899	(7.814.493)
Dönem Karının Dağılımı:							
Ana Ortaklık Payları		57.903.123	25.810.121	(52.468.068)	(12.681.502)	7.164.899	(7.814.493)
		57.903.123	25.810.121	(52.468.068)	(12.681.502)	7.164.899	(7.814.493)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18	1,53	0,59	(1,65)	(0,40)	0,19	(0,25)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):							
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		74.332.339	17.195.629	42.112.208	15.292.094	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		74.332.339	17.195.629	42.112.208	15.292.094	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		-	-	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri		-	-	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		74.332.339	17.195.629	42.112.208	15.292.094	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		132.235.462	43.005.750	(10.355.860)	2.610.592	7.164.899	(7.814.493)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı							
Ana Ortaklık Payları		132.235.462	43.005.750	(10.355.860)	2.610.592	7.164.899	(7.814.493)
		132.235.462	43.005.750	(10.355.860)	2.610.592	7.164.899	(7.814.493)

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi ABD Doları'dır. Sunum para birimi Türk Lirası'dır. 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 - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		31.724.000	-	(1.086.180)	78.676.669	13.880.245	2.390.094	35.529.223	161.114.051
Transfer		-	-	-	-	-	35.529.223	(35.529.223)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	(52.468.068)	(52.468.068)
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	42.112.208	-	-	-	42.112.208
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	42.112.208	-	-	(52.468.068)	(10.355.860)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	31.724.000	-	(1.086.180)	120.788.877	13.880.245	37.919.317	(52.468.068)	150.758.191
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		31.724.000	-	(1.022.413)	117.181.931	13.880.245	37.919.317	11.108.547	210.791.627
Transfer		-	-	-	-	-	11.108.547	(11.108.547)	-
Sermaye Artırımı		12.000.000	372.000.000	-	-	-	-	-	384.000.000
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	57.903.123	57.903.123
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	74.332.339	-	-	-	74.332.339
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	74.332.339	-	-	57.903.123	132.235.462
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	43.724.000	372.000.000	(1.022.413)	191.514.270	13.880.245	49.027.864	57.903.123	727.027.089

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem
Dipnot Referansı	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem karı / (zararı)	57.903.123	(52.468.068)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		
Halka arz komisyon ve masrafları	9.344.983	-
Amortisman ve itfa giderleri	6.962.349	5.972.435
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	2.826.682	2.062.878
Şüpheli alacak karşılığı	5 (47.261)	(1.120.573)
Birikmiş izin karşılığı	353.743	171.635
İkramiye karşılığı	2.808.944	2.542.809
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	7 4.399.722	(1.849.863)
Vergi gideri	34.270.748	3.444.344
Faiz geliri	(1.423.710)	(256.073)
Finansman gideri, net	15 52.800.083	45.551.140
Türev finansal araçlar (geliri) / gideri	(4.877.568)	500.071
Net kur farkı (geliri) / gideri	40.078.544	86.120.962
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	205.400.382	90.671.697
Ticari alacaklardaki değişim	(93.787.189)	(73.211.308)
Stoklardaki değişim	(90.440.236)	(65.500.304)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim	(12.577.659)	(7.811.790)
Ticari borçlardaki değişim	80.913.748	153.299.716
Diğer yükümlülüklerdeki değişim	(39.324.932)	(138.632.481)
Faaliyetlerden elde edilen nakit	50.184.114	(41.184.470)
Ödenen vergiler	(57.877.671)	(12.227.662)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5 111.387	959.949
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler	(1.816.705)	(1.095.938)
Ödenen ikramiyeler	(5.126.587)	(3.513.052)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	(14.525.462)	(57.061.173)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnot Referansı	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(304.605)	(932.393)
Alınan faizler	1.423.710	256.073
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(1.728.315)	(1.188.466)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(45.112.970)	27.680.974
Sermaye artışı	384.000.000	-
Ödenen faiz ve komisyonlar	(60.702.520)	(43.877.089)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim	(1.051)	44.403.912
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim	(359.118.561)	26.743.941
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	-	4.488.114
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.402.087)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler	(3.888.751)	(4.077.904)
Durdurulan faaliyetlerden nakit akışları		
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)	(59.943.037)	(30.312.592)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	3.911.251	11.543.969
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)	(56.031.786)	(18.768.623)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	110.903.277	52.418.487
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	54.871.491	33.649.864

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup”), ana ortaklık Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş. ve hisselerinin tamamına sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamındaki iki bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

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 işlemi 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, Corsair, Dell-EMC, HP, Exper, Huawei, IBM, Intel, Lenovo, Logitech, Microsoft, MSI, OKI, Sandisk, Seagate, TP-Link, Viewsonic, Wacom, WD, Zyxel gibi markaların Türkiye’de dağıtıcılığını yürütmektedir.

Şirket’in payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla serbest dolanımdaki payların oranı %15,66’dır.

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 30 Eylül 2021 itibarıyla personel sayısı 345’tir. (31 Aralık 2020: 342).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 3 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 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’un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Grup’un özet konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunum uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (IFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS / TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları 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.

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

30 EYLÜL 2021 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 (devamı)

2.3 Kullanılan Para Birimi (devamı)

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

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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	8,8785	7,3405	7,8080	5,9402
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	8,0815	7,0090	6,7142	5,6712

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları (“USD”) tutarlar, Grup’un işlevsel para birimine göre hazırlanmış finansal tabloları olup, ilişikteki özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

2.4 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.

Dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgını, uzaktan eğitim ve uzaktan çalışma gibi konuları beraberinde getirmiş, bu da hem eğitim kurumları ve şirketler hem de hane halkının teknoloji altyapısı ihtiyacını artırmıştır. Bu doğrultuda Grup ve içinde bulunduğu teknoloji sektörü salgından olumsuz etkilenmemiştir.

2.5 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.

2.6 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 cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönemde Grup’un herhangi bir sınıflaması bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 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 (devamı)

2.7 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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

30 EYLÜL 2021 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 (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra özet konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28’deki değişiklikler - “Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları”; özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik; değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme; değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri; 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 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 (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

- UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

30 EYLÜL 2021 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)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.9’da belirtilen 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 Not 9 ve Not 10’da belirtilen 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	51.789.178	108.172.640
Vadesiz mevduatlar	51.789.178	104.114.007
Vadeli mevduatlar	-	4.058.633
Kredi kartı alacakları	3.082.313	2.730.637
	<u>54.871.491</u>	<u>110.903.277</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2020: 1 gün).

31 Aralık 2020 tarihindeki vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası cinsinden olup, 4 Ocak 2021 vadelidir ve faiz oranları %17,90 ile %19,00 arasında değişmektedir. Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (30 Eylül 2021: 8.878.500 TL, 31 Aralık 2020: 7.340.500 TL,) nakit ve nakit benzeri varlıklardan çıkartarak, özet konsolide finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar (Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri) hesabında takip etmektedir.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafı olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiğinden, bu notta açıklanmamıştır. İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar ağırlıklı ticari satış işlemlerinden; ticari olmayan alacaklar ise finansal alacaklardan kaynaklanmaktadır. Ticari alacakların yaklaşık vadeleri 2 aydır. Ticari alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. Ticari olmayan alacaklara ise aylık adat oranlarından faiz işletilmektedir. 2021 yılında ortalama adat oranı Türk Lirası cinsinden ticari olmayan alacaklar için %17,65 ve USD cinsinden olanlar için ise %5,07 olarak gerçekleşmiştir (2020: %11,06 ve %4,94). 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 (2020: TL %8,00 ve USD %6,80).

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari ve ticari olmayan alacakların ve borçların 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	124.578	-	2.602.943	293.970.802	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	1.029.276	-	631.700	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	648.635	-	650.493	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	1.044.858	-	9.390	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	301.647	-	32.181	-	-
Şahıs Ortaklar (**)	-	-	-	15.125.661	-
Diğer	811.199	1.154	291.859	-	-
	<u>3.960.193</u>	<u>1.154</u>	<u>4.218.566</u>	<u>309.096.463</u>	<u>-</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2020				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	220.318.244	103.909	-	790.805.439
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	8.839.722	-	128.330	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	583.012	-	9.390	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	824.959	-	375.368	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	566.864	-	284.123	-	-
Şahıs Ortaklar (**)	-	-	-	11.133.079	-
Diğer	845.782	-	263.804	-	-
	<u>11.660.340</u>	<u>220.318.244</u>	<u>1.164.923</u>	<u>11.133.079</u>	<u>790.805.439</u>

(*) Şirket, 8 Şubat 2021 tarihinde Yıldız Holding’den olan TL cinsinden finansal alacaklarını, Yıldız Holding’e olan TL ve USD cinsinden finansal borçlarından mahsup etmiştir. Bu işlem sonucunda Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli bilançosunda yer alan 220.318.244 TL tutarındaki ilişkili taraflardan diğer alacaklar bakiyesi 5 Şubat 2021 tarihli TCMB döviz alış kuru olan 7,0789 USD / TRY’den 31,1 milyon USD olarak “İlişkili Taraflara Diğer Borçlar” hesabından mahsup edilmiştir. Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.’den ticari olmayan alacağı bulunmamaktadır. Şirket, sendikasyon kredisi kapsamında Yıldız Holding’e olan finansal borçlarına ilişkin olarak 11 Mart 2021 tarihinde varılan anlaşma ile; 1 Haziran 2021, 31 Aralık 2021 ve 30 Haziran 2022 vadeli sırasıyla faiz tahakkukları dahil 35.000.000 USD, 20.339.685 USD ve 20.982.815 USD tutarında 3 adet emre yazılı senet vermiştir. 18 Mayıs 2021 tarihinde halka arz gelirlerinden 44.687.249 USD tutarında ödeme yapılarak vadesi en yakın ilk iki senetten mahsup edilmiştir.

(**) Şahıs Ortaklar: Mustafa Ergün, Mürsel Özçelik, Sinan Güçlü, Bülent Koray Aksoy. Şirket’in 2017 yılı ve öncesinden gelen Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş. (“Bimeks”)’den olan ticari alacakları, Bimeks firmasının ödeme zorluğuna düşmesi sonucu şüpheli hale gelmiş ve 2017 yılında imzalanan bir temlik anlaşması ile Şirket’in şahıs ortakları Mustafa Ergün, Bülent Koray Aksoy, Sinan Güçlü ve Mürsel Özçelik ile İsmet Ambalaj Yatırımları A.Ş. (“İsmet Ambalaj”)’ye temlik edilmiştir. 2020 yılında düzenlenen yeni bir temlik anlaşması ile bu alacaklar Şirket’e devredilmiş ve ilgili alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılarak gider yazılmıştır (Not 19). Bu alacaklar ile ilgili hali hazırda devam eden davalar Şirket tarafından devralınmış, daha evvel dava açılmamış kısmı için ise Şirket tarafından icra takibi başlatılmıştır. Şirket bu alacakların devrinden doğan borçlarının İsmet Ambalaj’a olan kısmının tamamını 2020 yılı içinde ödemiş, 31 Aralık 2020 itibarıyla şahıs ortaklara olan 11.133.079 TL tutarındaki borç bu işlemde kaynaklanan ve henüz ödenmemiş kısmı içermektedir. 30 Eylül 2021 itibarıyla şahıs ortaklara olan 15.125.661 TL borç ise finansal borçlardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021 ve 2020 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	2.352.689	5.470.345	7.696.258	34.093.104
Şok Marketler Tic.A.Ş.	1.412.741	263.974	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	824.810	120.626	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	287.296	319.893	-	-
Gözde Girişim Ser.Yat.Ort.A.Ş.	257.788	41.494	-	-
Kereviş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	349.910	50.381	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	346.298	7.422	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	331.367	-	-	-
Diğer	1.862.776	595.085	-	-
	<u>8.025.676</u>	<u>6.869.220</u>	<u>7.696.258</u>	<u>34.093.104</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2020		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	361.809	4.040.206	16.774.596	52.072.079
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	1.278.021	99.646	-	-
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	5.849	1.908.477	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	1.130.513	100.664	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ür.Paz.Sat. ve Tic. A.Ş.	926.334	-	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	644.699	-	-	-
Most Teknoloji Çözümleri A.Ş.	105.630	553.167	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	368.151	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	317.285	-	-	-
Ülker Çikolata San. A.Ş.	294.956	-	-	-
Pasifik Tük.Ürn. Satış ve Tic. A.Ş.	211.233	-	-	-
Continental Confectionery Company A.Ş.	234.595	-	-	-
Önem Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	171.810	-	-	-
Diğer	1.951.158	371.162	-	-
	<u>8.002.044</u>	<u>7.073.322</u>	<u>16.774.596</u>	<u>52.072.079</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.001.178	3.137.208
	<u>4.001.178</u>	<u>3.137.208</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	1.140.992.318	869.243.930
Çek ve senetler	123.046.350	95.347.303
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	3.960.193	11.660.340
Gelir tahakkukları	-	1.545.109
Şüpheli ticari alacaklar	89.761.697	88.936.162
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(89.761.697)	(88.936.162)
	<u>1.267.998.861</u>	<u>977.796.682</u>

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 80 gündür (2020: 79 gün).

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	88.936.162	35.483.108
Tek seferlik giderler (*)	-	54.181.217
Dönem gideri (Not 13)	(47.261)	(1.120.573)
Tahsilatlar (Not 13)	(111.387)	(959.949)
Çevrim farkları	984.183	1.450.805
Kapanış bakiyesi	<u>89.761.697</u>	<u>89.034.608</u>

(*) 2020 yılındaki tek seferlik giderler, detayları Not 4'te açıklanan ve geçmiş yıllara dayanan, Bimeks'e ilişkin tahsilat kabiliyetini yitirmiş alacaklardan oluşmaktadır.

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

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

30 EYLÜL 2021 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	667.199.964	536.807.843
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	4.218.566	1.164.923
Gider tahakkukları (*)	177.868.135	90.699.430
	<u>849.286.665</u>	<u>628.672.196</u>

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

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 56 gündür (2020: 55 gün).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 4)	1.154	220.318.244
Diğer çeşitli alacaklar (*)	297.234	2.440.415
	<u>298.388</u>	<u>222.758.659</u>

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

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	293.822.212	-
Diğer çeşitli borçlar	148.590	118.733
Ortaklara borçlar (Not 4)	15.125.661	11.133.079
	<u>309.096.463</u>	<u>11.251.812</u>
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	-	790.805.439
	<u>-</u>	<u>790.805.439</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	5.486.522	4.429.772
Mamüller	328.043	200.609
Ticari mallar	536.278.127	357.130.945
Konsinye mallar	18.705.721	19.570.243
Diğer stoklar	56.352	220.061
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(25.251.555)	(16.880.985)
	<u>535.603.210</u>	<u>364.670.645</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(16.880.985)	(18.303.699)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(4.399.722)	1.849.863
Çevrim farkları	(3.970.848)	(5.453.944)
Kapanış bakiyesi	<u>(25.251.555)</u>	<u>(21.907.780)</u>

8. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	-	21.983.498
Ciro prim karşılığı (**)	5.348.355	3.951.097
	<u>5.348.355</u>	<u>25.934.595</u>

(*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2021 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

30 EYLÜL 2021 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:

30 Eylül 2021	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	518.975.371	57.505.443	5.839.975	250.000
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	676.721.876	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	1.195.697.247	92.834.753	368.890.572	250.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 itibarıyla, %93'tür (31 Aralık 2020: %357).

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.

17 Mayıs 2021 tarihinde gerçekleşen halka arz sonrası, sendikasyon bankalarına yapılan ödemeler sebebiyle garantörlük tutarları azalmış ve tabloda verildiği üzere 363,1 milyon TL ve 35,3 milyon USD'ye gerilemiştir.

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

30 EYLÜL 2021 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 2020	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	443.683.683	59.005.443	9.653.443	100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	752.641.658	49.678.155	387.979.161	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
Toplam	1.196.325.341	108.683.598	397.632.604	100.000

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

30 EYLÜL 2021 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	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	14.083.759	54,30	17.226.132
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Fon	20,53	8.974.600	-	-
Mustafa Ergün	10,23	4.474.198	14,70	4.663.428
Mürsel Özçelik	7,17	3.135.347	10,33	3.277.089
Sinan Güçlü	7,11	3.109.788	10,34	3.280.262
Bülent Koray Aksoy	7,09	3.100.430	10,33	3.277.089
Diğer	15,66	6.845.878	-	-
Nominal Değer	100,00	43.724.000	100,00	31.724.000

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihindeki sermayesi 43.724.000 adet (31 Aralık 2020: 31.724.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 1 TL). Şirket hisselerinin 11.824.231 adedi A grubu paylardan, 31.889.769 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	13.880.245	13.880.245
	13.880.245	13.880.245

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	372.000.000	-
	372.000.000	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	49.027.864	37.919.317
Net Dönem Karı	57.903.123	11.108.547
Toplam	106.930.987	49.027.864

11. HASILAT

a) Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurt içi mal satışları	3.983.363.875	1.366.084.362	2.806.691.698	1.127.490.275
Yurt dışı mal satışları	28.896.357	13.496.731	15.441.069	5.439.515
Satış iadeleri (-)	(120.003.899)	(48.686.710)	(86.773.461)	(32.736.650)
Satış iskontoları (-)	(54.383.687)	(16.938.000)	(51.472.675)	(19.831.800)
	3.837.881.439	1.313.965.176	2.683.886.631	1.080.361.340

Satış Kanalları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Perakende	1.188.638.661	412.619.801	766.621.393	352.527.024
Katma Değerli Satıcı	934.985.071	313.658.206	776.128.035	275.009.886
Bayi	554.901.105	194.584.074	670.847.689	282.063.128
Pazaryeri (*)	541.780.383	185.930.512	-	-
Toptan ve diğer	617.576.219	207.172.583	470.289.514	170.761.302
	3.837.881.439	1.313.965.176	2.683.886.631	1.080.361.340

b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan mamüller maliyeti (-)	(14.586.784)	(3.857.652)	(10.974.649)	(4.462.044)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(3.553.349.474)	(1.219.120.723)	(2.473.915.092)	(997.728.113)
	(3.567.936.258)	(1.222.978.375)	(2.484.889.741)	(1.002.190.157)

(*) Önceki yıllarda "Bayi" kanalında yer alan ve satışlarının büyük çoğunluğu pazaryeri platformlarında gerçekleşen müşteriler, 2021 yılından itibaren pazaryeri kanalında takip edilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(28.342.176)	(9.919.020)	(22.086.737)	(7.380.385)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(50.719.050)	(18.182.906)	(41.869.503)	(13.516.600)
	<u>(79.061.226)</u>	<u>(28.101.926)</u>	<u>(63.956.240)</u>	<u>(20.896.985)</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
a) Genel yönetim giderleri detayı				
Personel giderleri	(8.683.750)	(3.111.334)	(6.569.782)	(1.748.542)
Amortisman giderleri	(6.962.349)	(2.470.402)	(5.972.435)	(2.436.830)
Sigorta giderleri	(3.523.651)	(1.209.148)	(2.404.259)	(831.540)
Danışmanlık giderleri	(2.773.139)	(916.211)	(1.294.424)	(633.076)
Bilgi işlem giderleri	(2.502.299)	(813.609)	(2.063.303)	(666.920)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.367.498)	(376.190)	(1.406.804)	(530.274)
Yemek giderleri	(1.079.233)	(534.732)	(524.477)	(124.255)
Personel taşıma giderleri	(900.740)	(330.779)	(1.018.992)	(338.682)
Seyahat giderleri	(39.869)	(28.577)	(62.787)	(8.556)
Diğer	(509.648)	(128.038)	(769.474)	(61.710)
	<u>(28.342.176)</u>	<u>(9.919.020)</u>	<u>(22.086.737)</u>	<u>(7.380.385)</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı				
Personel giderleri	(36.606.135)	(12.425.249)	(30.529.946)	(8.566.518)
Kargo giderleri	(9.875.957)	(3.277.105)	(7.206.624)	(2.663.690)
Yemek giderleri	(342.632)	(127.748)	(354.570)	(112.780)
Araç giderleri	(319.414)	(117.280)	(301.178)	(92.191)
Teknik servis giderleri	(297.338)	(183.811)	(212.384)	(133.120)
Seyahat giderleri	(91.762)	(19.806)	(209.830)	(5.413)
Diğer	(3.185.812)	(2.031.907)	(3.054.971)	(1.942.887)
	<u>(50.719.050)</u>	<u>(18.182.906)</u>	<u>(41.869.503)</u>	<u>(13.516.600)</u>

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

30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	111.387	72.319	959.949	38.633
Diğer gelirler	2.139.633	283.744	419.067	140.924
	<u>2.251.020</u>	<u>356.063</u>	<u>1.379.016</u>	<u>179.557</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Tek seferlik giderler (*)	9.344.983	249.770	54.181.217	1.945.591
Kur farkı gideri	35.633.953	8.453.185	34.448.385	16.768.504
Diğer giderler	208.465	24.756	966.717	452.125
	<u>45.140.140</u>	<u>8.680.450</u>	<u>88.475.746</u>	<u>18.045.647</u>

(*) 2021 yılındaki tek seferlik giderler, Grup'un halka arz edilmesi sebebiyle ortaya çıkan aracılık komisyonu, danışmanlık giderleri ile Borsa İstanbul, MKK ve SPK masrafları gibi gider kalemlerinden oluşmaktadır. 2020 yılındaki tek seferlik giderler ise detayları Not 4'te açıklanan ve geçmiş yıllara dayanan, Bimeks'e ilişkin tahsilat kabiliyetini yitirmiş alacaklardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(45.289.885)	(15.536.583)	(37.599.728)	(10.815.060)
Kargo giderleri	(9.875.957)	(3.277.105)	(7.206.624)	(2.663.690)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(6.962.349)	(2.470.402)	(5.972.435)	(2.436.830)
Sigorta giderleri	(3.523.651)	(1.209.148)	(2.404.259)	(831.540)
Danışmanlık giderleri	(2.773.139)	(916.211)	(1.294.424)	(633.076)
Bilgi işlem giderleri	(2.502.299)	(813.609)	(2.063.303)	(666.920)
Yemek giderleri	(1.421.865)	(662.480)	(879.047)	(237.035)
Dışardan sağlanan hizmet giderleri	(1.367.498)	(376.190)	(1.406.804)	(530.274)
Personel taşıma giderleri	(900.740)	(330.779)	(1.018.992)	(338.682)
Araç giderleri	(319.414)	(117.280)	(301.178)	(92.191)
Teknik servis giderleri	(297.338)	(183.811)	(212.384)	(133.120)
Seyahat giderleri	(131.631)	(48.383)	(272.617)	(13.969)
Diğer	(3.695.460)	(2.159.945)	(3.324.445)	(1.504.598)
	<u>(79.061.226)</u>	<u>(28.101.926)</u>	<u>(63.956.240)</u>	<u>(20.896.985)</u>

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansman gelirleri (*)	5.470.771	146.221	14.148.934	4.685.113
Toplam finansman gelirleri	<u>5.470.771</u>	<u>146.221</u>	<u>14.148.934</u>	<u>4.685.113</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Banka kredileri faiz giderleri	(180.450)	-	(24.782)	(24.782)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(26.396.846)	(6.099.687)	(35.297.483)	(12.191.636)
Kredi kartı komisyon giderleri	(6.137.568)	(2.393.480)	(4.980.614)	(1.887.838)
Toplam faiz giderleri	<u>(32.714.864)</u>	<u>(8.493.167)</u>	<u>(40.302.879)</u>	<u>(14.104.256)</u>
Kur farkı giderleri	(4.444.591)	(1.423.711)	(51.672.577)	(25.152.112)
Erken ödeme indirimleri	(13.378.859)	(3.228.489)	(6.612.842)	(2.340.072)
Teminat mektubu giderleri	(7.925.673)	(3.170.852)	(5.434.138)	(1.973.081)
Diğer finansman giderleri	(4.251.458)	(1.648.266)	(7.350.215)	(5.538.634)
Toplam finansman giderleri	<u>(62.715.445)</u>	<u>(17.964.485)</u>	<u>(111.372.651)</u>	<u>(49.108.155)</u>

(*) Finansman gelirleri grubu için nakit havuzdan elde edilen adet gelirlerdir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar		
Banka kredileri	-	4.906.765
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	308.947.873	11.133.079
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	-	790.805.439
	<u>308.947.873</u>	<u>806.845.283</u>

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

a.1) 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 oluşturması 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.

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

30 EYLÜL 2021 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)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2021	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	61.048.974	61.048.974
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.351.876	15.351.876
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.501.821	8.501.821
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	84.902.671	84.902.671
Vadesi gelmemiş	1.183.096.190	1.183.096.190
Toplam ticari alacaklar	1.267.998.861	1.267.998.861
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	383.056.339	383.056.339

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	78.386.843	78.386.843
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.697.953	3.697.953
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.372.211	1.372.211
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	83.457.007	83.457.007
Vadesi gelmemiş	894.339.675	894.339.675
Toplam ticari alacaklar	977.796.682	977.796.682
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	362.899.849	362.899.849

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 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 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.
- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.267.998.861 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 283.477.890 TL'lik kısmı sigorta ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2020: 977.796.682 TL'lik alacağın 215.979.742 TL'lik kısmı).

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

30 EYLÜL 2021 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)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) 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.

a.2.1) 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.

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

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

30 EYLÜL 2021 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)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2021		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	261.997.052	236.027.342	2.522.972
2.a Parasal finansal varlıklar	11.592.582	9.066.265	245.433
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	295.456	288.672	659
4. DÖNEN VARLIKLAR	273.885.090	245.382.279	2.769.064
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	273.885.090	245.382.279	2.769.064
10. Ticari borçlar	22.283.276	21.594.489	66.916
11. Finansal yükümlülükler	23.154.957	23.136.226	1.820
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	38.592.590	38.661.663	(6.710)
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	84.030.823	83.392.378	62.025
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	84.030.823	83.392.378	62.025
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(33.294.375)	(33.294.375)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	33.294.375	33.294.375	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük	156.559.892	128.695.526	2.707.039
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	189.854.267	161.989.901	2.707.039
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

30 EYLÜL 2021 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)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	239.641.311	214.153.112	2.829.538
2.a Parasal finansal varlıklar	31.719.476	30.476.245	138.016
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	251.294.541	251.231.673	6.979
4. DÖNEN VARLIKLAR	522.655.328	495.861.030	2.974.533
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	522.655.328	495.861.030	2.974.533
10. Ticari borçlar	27.913.709	15.920.059	1.331.459
11. Finansal yükümlülükler	6.148.807	6.148.293	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	23.033.684	22.504.390	58.759
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	57.096.200	44.572.742	1.390.275
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	19.679.558	19.679.558	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	19.679.558	19.679.558	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	76.775.758	64.252.300	1.390.275
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(78.176.325)	(78.176.325)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	78.176.325	78.176.325	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük	367.703.247	353.432.404	1.584.259
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	445.879.572	431.608.729	1.584.259
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(3.601.257)	(3.601.257)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

30 EYLÜL 2021 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)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) 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.

	30 Eylül 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	16.198.990	(16.198.990)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(3.329.438)	3.329.438
3 - TL net etki (1+2)	12.869.553	(12.869.553)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.786.437	(2.786.437)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	2.786.437	(2.786.437)
TOPLAM (3 + 6)	15.655.989	(15.655.989)

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

30 EYLÜL 2021 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)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

	31 Aralık 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	43.160.873	(43.160.873)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(7.817.633)	7.817.633
3 - TL net etki (1+2)	35.343.240	(35.343.240)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.427.084	(1.427.084)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	1.427.084	(1.427.084)
TOPLAM (3+6)	36.770.325	(36.770.325)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	57.903.123	(52.468.068)
Ortalama pay adedi	37.745.978	31.724.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	1,53	(1,65)

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

13 Ekim 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Kurumsal Yönetim Komitesi, Denetim Komitesi ve Riskin Erken Saptanması Komitesi oluşturulmuştur.

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, 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	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
DÖNEMKARI / (ZARARI)		57.903.123	(52.468.068)	7.164.899	(7.814.493)
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		34.270.748	3.444.344	4.240.642	512.994
(+) Finansman Giderleri	15	62.715.445	111.372.651	7.760.372	16.587.628
(-) Finansman Gelirleri	15	(5.470.771)	(14.148.934)	(676.950)	(2.107.315)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		(1.423.710)	(256.073)	(176.169)	(38.139)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	45.140.140	88.475.746	5.585.613	13.177.407
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	(2.251.020)	(1.379.016)	(278.540)	(205.388)
(+) Amortisman Giderleri	14	6.962.349	5.972.435	861.517	889.523
FAVÖK		197.846.304	141.013.085	24.481.384	21.002.217

Grup'un fonksiyonel para birimi ABD Doları'dır. Sunum para birimi Türk Lirası'dır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.