

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

1 OCAK – 31 MART 2023
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.....	7-32
EK-1: TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	33

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

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sırlı 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 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		4.752.236.280	4.343.494.185	248.210.398	232.293.534
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	678.742.950	637.658.607	35.450.901	34.102.491
Finansal Yatırımlar (Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri)	3	19.321.243	18.698.300	1.009.153	1.000.000
Ticari Alacaklar	4-5	2.783.828.610	2.524.386.616	145.400.011	135.006.210
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	3.332.495	6.614.972	174.057	353.774
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	2.780.496.115	2.517.771.644	145.225.954	134.652.436
Diğer Alacaklar		659.733	1.063.765	34.458	56.891
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		659.733	1.063.765	34.458	56.891
Stoklar	7	1.253.136.794	1.028.339.074	65.451.624	54.996.394
Peşin Ödenmiş Giderler	8	9.050.716	2.285.923	472.721	122.253
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		413.802	122.447.743	21.613	6.548.603
Diğer Dönen Varlıklar		7.082.432	8.614.157	369.917	460.692
Duran Varlıklar		139.225.882	144.224.008	7.271.800	7.713.215
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		2.264.914	2.211.953	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		23.796.621	23.264.257	1.242.903	1.244.191
Kullanım Hakkı Varlıkları		25.771.358	26.251.272	1.346.044	1.403.939
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		42.327.689	41.620.976	2.210.785	2.225.923
<i>Şerefiye</i>		37.058.844	36.192.280	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		5.268.845	5.428.696	275.193	290.331
Ertelenmiş Vergi Varlığı		45.065.300	50.875.550	2.353.771	2.720.865
TOPLAM VARLIKLAR		4.891.462.162	4.487.718.193	255.482.198	240.006.749

(*) 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

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.252.831.744	2.962.785.984	169.896.153	158.452.158	
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.712.396	6.555.418	350.590	350.589	
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	<i>6.712.396</i>	<i>6.555.418</i>	<i>350.590</i>	<i>350.589</i>	
Ticari Borçlar	4-5	2.552.702.700	2.128.571.233	133.328.251	113.837.688
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>4</i>	<i>483.800</i>	<i>1.113.951</i>	<i>25.269</i>	<i>59.575</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>5</i>	<i>2.552.218.900</i>	<i>2.127.457.282</i>	<i>133.302.982</i>	<i>113.778.113</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		24.915.340	7.718.527	1.301.334	412.793
Diğer Borçlar	4-6	528.808.806	557.385.384	27.619.806	29.809.415
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	<i>4</i>	<i>528.588.397</i>	<i>557.110.258</i>	<i>27.608.294</i>	<i>29.794.701</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	<i>6</i>	<i>220.409</i>	<i>275.126</i>	<i>11.512</i>	<i>14.714</i>
Türev Araçlar		1.803.362	1.385.862	94.190	74.117
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	19.212.226	32.441.419	1.003.459	1.734.993
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		77.993.432	169.811.528	4.073.615	9.081.656
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.406.712	14.224.497	700.236	760.737
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<i></i>	<i>13.406.712</i>	<i>14.224.497</i>	<i>700.236</i>	<i>760.737</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		27.276.770	44.692.116	1.424.672	2.390.170
Uzun Vadeli Yükümlülükler	53.285.922	58.293.296	2.783.136	3.117.573	
Uzun Vadeli Borçlanmalar		13.926.245	17.934.923	727.371	959.174
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	<i></i>	<i>13.926.245</i>	<i>17.934.923</i>	<i>727.371</i>	<i>959.174</i>
Uzun Vadeli Karşılıklar		39.359.677	40.358.373	2.055.765	2.158.399
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	<i></i>	<i>37.445.077</i>	<i>34.000.951</i>	<i>1.955.765</i>	<i>1.818.399</i>
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i></i>	<i>1.914.600</i>	<i>6.357.422</i>	<i>100.000</i>	<i>340.000</i>
ÖZKAYNAKLAR	1.585.344.496	1.466.638.913	82.802.909	78.437.018	
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.585.344.496	1.466.638.913	82.802.909	78.437.018
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					
<i>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)</i>	<i></i>	<i>939.901.474</i>	<i>903.504.725</i>	<i>(792.298)</i>	<i>(792.298)</i>
<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş</i>	<i></i>	<i></i>	<i></i>	<i></i>	<i></i>
<i>yeniden ölçüm kayıpları</i>	<i></i>	<i>(1.170.003)</i>	<i>(1.170.003)</i>	<i>(792.298)</i>	<i>(792.298)</i>
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	<i>10</i>	<i>941.071.477</i>	<i>904.674.728</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	13.880.245	13.880.245	3.629.318	3.629.318
Geçmiş Yıllar Karları		125.737.943	22.057.466	7.181.282	921.821
Net Dönem Karı		82.308.834	103.680.477	4.365.891	6.259.461
TOPLAM KAYNAKLAR	4.891.462.162	4.487.718.193	255.482.198	240.006.749	

(*) 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 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	(Sırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sırlı Denetimden Geçmemiş)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
		(Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	11	3.563.714.137	1.933.791.539	189.029.377	138.850.984
Satışların Maliyeti (-)	11	(3.308.985.861)	(1.787.144.719)	(175.517.876)	(128.321.382)
BRÜT KAR		254.728.276	146.646.820	13.511.501	10.529.602
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(30.548.990)	(15.004.528)	(1.620.404)	(1.077.362)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(57.890.986)	(27.274.108)	(3.070.700)	(1.958.348)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	5.124.560	2.123.075	271.820	152.442
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(15.705.694)	(41.400.840)	(833.074)	(2.972.682)
ESAS FAALİYET KARI		155.707.166	65.090.419	8.259.143	4.673.652
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.258.195	514.105	384.995	36.914
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		162.965.361	65.604.524	8.644.138	4.710.566
Finansman Gelirleri	15	91.228	83.925	4.839	6.026
Finansman Giderleri (-)	15	(41.108.068)	(31.960.870)	(2.180.487)	(2.294.869)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		121.948.521	33.727.579	6.468.490	2.421.723
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(39.639.687)	(32.408.905)	(2.102.599)	(2.327.039)
Dönem Vergi Gideri (-)		(32.718.955)	(37.576.179)	(1.735.505)	(2.698.062)
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)		(6.920.732)	5.167.274	(367.094)	371.023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		82.308.834	1.318.674	4.365.891	94.684
DÖNEM KARI		82.308.834	1.318.674	4.365.891	94.684
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		82.308.834	1.318.674	4.365.891	94.684
		82.308.834	1.318.674	4.365.891	94.684
Pay Başına Kazanç	18	0,21	0,00	0,01	0,00
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		36.396.749	95.220.713	-	16.583
Yabancı Para Çevrim Farkları		36.396.749	94.977.973	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		-	307.260	-	20.991
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi Gideri (-)		-	(64.520)	-	(4.408)
Ertelemiş Vergi Gideri (-)		-	(64.520)	-	(4.408)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		36.396.749	95.220.713	-	16.583
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		118.705.583	96.539.387	4.365.891	111.267
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		118.705.583	96.539.387	4.365.891	111.267
		118.705.583	96.539.387	4.365.891	111.267

(*) 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 2023 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				Birikmiş Karlar			Özkaynaklar Toplamı
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		43.724.000	372.000.000	(1.170.003)	508.817.284	13.880.245	49.027.864	(19.178.398)	967.100.992
Transfer		-	-	-	-	-	(19.178.398)	19.178.398	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	1.318.674	1.318.674
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	94.977.973	-	-	-	94.977.973
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	94.977.973	-	-	1.318.674	96.296.647
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	43.724.000	372.000.000	(1.170.003)	603.795.257	13.880.245	29.849.466	1.318.674	1.063.397.639
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(1.170.003)	904.674.728	13.880.245	22.057.466	103.680.477	1.466.638.913
Transfer		-	-	-	-	-	103.680.477	(103.680.477)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	82.308.834	82.308.834
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	36.396.749	-	-	-	36.396.749
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	36.396.749	-	-	82.308.834	118.705.583
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	393.516.000	30.000.000	(1.170.003)	941.071.477	13.880.245	125.737.943	82.308.834	1.585.344.496

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem
Dipnot Referansı	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem karı	82.308.834	1.318.674
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	2.981.611	3.863.990
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	2.510.276	2.369.332
Şüpheli alacak karşılığı	5 23.528	377.536
Birikmiş izin karşılığı	3.120.819	1.052.958
İkramiye karşılığı	7.090.708	3.771.821
Ticari alacak ve ticari borç reeskontları	-	(718.290)
Stok değer düşüklüğü (iptali) / karşılığı	7 (294.649)	4.183.812
Vergi gideri	39.639.687	32.408.905
Faiz geliri	(7.258.195)	(514.105)
Finansman gideri, net	15 39.335.405	27.312.227
Türev finansal araçlar gideri	417.500	5.039.562
Net kur farkı gideri	48.097.413	7.032.420
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	217.972.937	87.498.842
Ticari alacaklardaki değişim	(198.230.673)	(13.167.446)
Stoklardaki değişim	(196.814.666)	34.620.459
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim	(4.645.550)	(4.141.738)
Ticari borçlardaki değişim	367.449.737	(103.391.462)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim	(61.107.294)	(11.058.017)
Faaliyetlerden elde edilen nakit	124.624.491	(9.639.362)
Ödenen vergiler	(47.777.587)	(35.929.582)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5 93.773	1.426.664
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler	(3.879.151)	(348.763)
Ödenen ikramiyeler	(9.612.596)	(5.802.790)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen / (faaliyetlerinde kullanılan) nakit	63.448.930	(50.293.833)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2023 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 - 31 Mart 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5.677.736	97.006
Alınan faizler		7.258.195	514.105
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(1.580.459)	(417.099)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(43.705.498)	5.341.189
Ödenen faiz ve komisyonlar		(38.947.077)	(26.375.629)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		-	(4.159.559)
Borç alımlarına ilişkin nakit girişleri		-	38.032.877
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler		(4.758.421)	(2.156.500)
Durdurulan faaliyetlerden nakit akışları			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIS)		25.421.168	(44.855.638)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		15.663.175	7.509.921
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIS)		41.084.343	(37.345.717)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	637.658.607	99.823.827
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	678.742.950	62.478.110

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2023 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 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, Corsair, Cricut, Dell-EMC, HP, Exper, Huawei, IBM, Intel, Lenovo, Logitech, Microsoft, MSI, OKI, Sandisk, 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. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla serbest dolanımdaki payların oranı %15,83’tür.

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 2023 itibarıyla personel sayısı 353’tür (31 Aralık 2022: 355).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Mayıs 2023 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 2023 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 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’ nun 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 Eylül 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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi 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.

2.2 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

31 MART 2023 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)

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 ortalama ABD Doları/TL kurları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	19,1532	18,6983	14,6371	13,3290
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	18,8527	16,5638	13,9271	8,9031

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 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

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
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.

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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.

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

31 MART 2023 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 (devamı)

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 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	670.239.982	632.402.590
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	268.788.581	249.171.268
<i>Vadeli mevduatlar</i>	401.451.401	383.231.322
Kredi kartı alacakları	8.502.968	5.256.017
	<u>678.742.950</u>	<u>637.658.607</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2022: 1 gün).

Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (31 Mart 2023: 19.321.243 TL, 31 Aralık 2022: 18.698.300 TL) nakit ve nakit benzeri varlıklardan çıkartarak, konsolide finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar (Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri) hesabında takip etmektedir.

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Mart 2023
TL	3 Nisan 2023	%16 - %25,5	56.823.401
ABD Doları	6 Nisan 2023	%3	344.628.000
			<u>401.451.401</u>

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Aralık 2022
TL	2 - 6 Ocak 2023	%8 - %25	196.248.322
ABD Doları	2 Ocak 2023	%1	186.983.000
			<u>383.231.322</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 (2022: %6,80).

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

31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

bakiyeler	31 Mart 2023				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	513.821	-	-	528.588.397	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	555.713	-	199.176	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	245.433	-	275.607	-	-
Future Teknoloji Tic. A.Ş.	387.841	-	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	262.453	-	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	246.562	-	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	193.470	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	152.517	-	-	-	-
Ülker Çikolata San. A.Ş.	136.990	-	-	-	-
Kereviş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	113.115	-	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	101.512	-	-	-	-
Diğer	423.068	-	9.017	-	-
	<u>3.332.495</u>	<u>-</u>	<u>483.800</u>	<u>528.588.397</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	67.445	-	14.173	557.110.258	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (**)	1.748.665	-	465.756	-	-
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.625.855	-	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	723.849	-	404.257	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	518.990	-	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	459.903	-	39.117	-	-
Future Teknoloji Tic. A.Ş.	390.290	-	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	305.568	-	-	-	-
Marsa Yağ San. Ve Tic. A.Ş.	233.897	-	-	-	-
Diğer	540.510	-	190.648	-	-
	<u>6.614.972</u>	<u>-</u>	<u>1.113.951</u>	<u>557.110.258</u>	<u>-</u>

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Yıldız Holding'e ticari olmayan borçlar, finansal nitelikli borçlardır.

(**) Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş. şirketi 30 Aralık 2022 tarihi itibarı ile İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. şirketi ile birleşmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2022 itibarıyla Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.'ye kısa vadeli ticari

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

borçlar ve Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.'den kısa vadeli ticari alacaklar, İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. altında gösterilmiştir.

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

31 MART 2023 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 2023 ve 2022 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2023		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	312.691	1.933.049	80.152	14.803.477
Şok Marketler Tic. A.Ş.	794.129	361.671	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	363.343	448.819	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	641.933	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	430.377	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	347.958	1.539	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	321.104	-	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	270.700	-	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Üretim Paz. Satış ve Tic. A.Ş.	221.585	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	213.435	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	163.954	-	-	-
Diğer	514.137	155.586	-	-
	<u>4.595.346</u>	<u>2.900.664</u>	<u>80.152</u>	<u>14.803.477</u>
		1 Ocak - 31 Mart 2022		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	108.406	1.005.606	-	739.457
Şok Marketler Tic. A.Ş.	399.495	51.850	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	553	208.209	-	170
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	188.090	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	159.924	-	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	148.543	-	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	123.947	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	121.160	-	-	-
Diğer	704.321	125.859	-	-
	<u>1.954.439</u>	<u>1.391.524</u>	<u>-</u>	<u>739.627</u>

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 2023 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:

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 - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	12.963.729	2.889.701
	<u>12.963.729</u>	<u>2.889.701</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	2.660.796.587	2.374.383.805
Çek ve senetler	119.699.528	143.387.839
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	3.332.495	6.614.972
Şüpheli ticari alacaklar	91.423.605	91.499.925
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(91.423.605)	(91.499.925)
	<u>2.783.828.610</u>	<u>2.524.386.616</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 57 gündür (31 Aralık 2022: 64 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	91.499.925	94.792.782
Dönem gideri (Not 13)	23.528	377.536
Tahsilatlar (Not 13)	(93.773)	(1.426.664)
Çevrim farkları	(6.075)	(1.660.765)
Kapanış bakiyesi	<u>91.423.605</u>	<u>92.082.889</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 2023 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 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	2.246.053.810	1.921.264.704
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	483.800	1.113.951
Gider tahakkukları (*)	306.165.090	206.192.578
	<u>2.552.702.700</u>	<u>2.128.571.233</u>

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

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 54 gündür (31 Aralık 2022: 54 gün).

6. DİĞER BORÇLAR

Diğer Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	528.588.397	557.110.258
Diğer çeşitli borçlar	220.409	275.126
	<u>528.808.806</u>	<u>557.385.384</u>

7. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	5.777.057	5.905.484
Mamüller	928.658	960.831
Ticari mallar	1.259.171.995	1.045.969.607
Konsinye mallar	35.370.684	22.501.516
Diğer stoklar	93.050	371.330
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(48.204.650)	(47.369.694)
	<u>1.253.136.794</u>	<u>1.028.339.074</u>

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(47.369.694)	(36.282.164)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	294.649	(4.183.812)
Çevrim farkları	(1.129.605)	(3.774.000)
Kapanış bakiyesi	<u>(48.204.650)</u>	<u>(44.239.976)</u>

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	8.119.225	2.285.923
Stok alımı için verilen sipariş avansları	931.491	-
	<u>9.050.716</u>	<u>2.285.923</u>
<u>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	6.106.349	25.459.792
Ciro prim karşılığı (**)	13.105.877	6.981.627
	<u>19.212.226</u>	<u>32.441.419</u>

(*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2023 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 2023 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 2023	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	867.899.005	44.505.443	10.586.543	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	1.039.465.566	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	1.907.364.571	79.834.753	373.637.140	250.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 itibarıyla %66'dır (31 Aralık 2022: %70).

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

31 MART 2023 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 2022	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	829.048.093	43.505.443	10.586.543	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	1.023.648.634	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	1.852.696.727	78.834.753	373.637.140	250.000

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 2023 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	
		2023	%	2022	
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	126.753.831	32,21	126.753.831	
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	20,53	80.771.400	20,53	80.771.400	
Mustafa Ergün	10,19	40.093.394	10,19	40.105.174	
Mürsel Özçelik	7,15	28.143.870	7,17	28.202.870	
Sinan Güçlü	7,06	27.769.492	7,06	27.787.492	
Bülent Koray Aksoy	7,03	27.671.870	7,03	27.671.870	
Diğer	15,83	62.312.143	15,81	62.223.363	
Nominal Değer	100,00	393.516.000	100,00	393.516.000	

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihindeki sermayesi 393.516.000 adet (31 Aralık 2022: 393.516.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: 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. Şirket ödenmiş sermayesi, iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artışı yoluyla %800 oranında artırılarak 43.724.000 TL'den 393.516.000 TL'ye çıkartılmıştır. Sermaye artışı 13 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Ekim 2022 tarihinde hak kullanımı gerçekleşmiştir. Sermaye artırımında hisse senedi ihraç primlerinden 342.000.000 TL, geçmiş yıllar karlarından 7.792.000 TL kullanılmıştır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart	31 Aralık
	2023	2022
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 ulaşmaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı özendikten 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
	2023	2022
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 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	125.737.943	22.057.466
Net dönem karı	82.308.834	103.680.477
Toplam	208.046.777	125.737.943

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
a) Satışlar		
Yurt içi mal satışları	3.688.028.557	2.035.096.067
Yurt dışı mal satışları	10.893.279	9.234.740
Satış iadeleri (-)	(96.187.361)	(91.619.525)
Satış iskontoları (-)	(39.020.338)	(18.919.743)
Toplam	3.563.714.137	1.933.791.539

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satış Kanalları		
Perakende	1.040.502.231	636.124.710
Katma Değerli Satıcı	1.065.277.978	548.689.794
Bayi	388.198.434	313.920.004
Pazaryeri	665.570.536	230.179.517
Toptan ve diğer	404.164.958	204.877.514
Toplam	3.563.714.137	1.933.791.539

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
b) Satışların maliyeti		
Satılan mamüller maliyeti (-)	(6.704.020)	(6.975.917)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(3.302.281.841)	(1.780.168.802)
Toplam	(3.308.985.861)	(1.787.144.719)

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

31 MART 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(30.548.990)	(15.004.528)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(57.890.986)	(27.274.108)
	<u>(88.439.976)</u>	<u>(42.278.636)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
a) Genel yönetim giderleri detayı		
Personel giderleri	(12.126.415)	(5.577.790)
Amortisman giderleri	(2.981.611)	(3.863.990)
Danışmanlık giderleri	(2.705.268)	(1.397.543)
Sigorta giderleri	(2.705.004)	(1.678.522)
Bilgi işlem giderleri	(2.444.385)	(1.086.119)
Yemek giderleri	(2.217.964)	(844.720)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.056.845)	(471.655)
Seyahat giderleri	(110.194)	(32.868)
Diğer	(4.201.304)	(51.321)
	<u>(30.548.990)</u>	<u>(15.004.528)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı		
Personel giderleri	(44.336.328)	(19.019.321)
Kargo giderleri	(8.316.661)	(4.288.266)
Yemek giderleri	(652.605)	(223.196)
Teknik servis giderleri	(569.540)	(699.934)
Kurumsal iletişim giderleri	(561.528)	(221.497)
Seyahat giderleri	(547.501)	(164.159)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(522.163)	(291.397)
Araç giderleri	(448.657)	(248.919)
Diğer	(1.936.003)	(2.117.419)
	<u>(57.890.986)</u>	<u>(27.274.108)</u>

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

31 MART 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	93.773	1.426.664
Diğer gelirler	5.030.787	696.411
	<u>5.124.560</u>	<u>2.123.075</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur farkı gideri	(14.967.758)	(40.917.458)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(23.528)	(377.536)
Diğer giderler	(714.408)	(105.846)
	<u>(15.705.694)</u>	<u>(41.400.840)</u>

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(56.462.743)	(24.597.111)
Kargo giderleri	(8.316.661)	(4.288.266)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.981.611)	(3.863.990)
Yemek giderleri	(2.870.569)	(1.067.916)
Danışmanlık giderleri	(2.705.268)	(1.397.543)
Sigorta giderleri	(2.705.004)	(1.678.522)
Bilgi işlem giderleri	(2.444.385)	(1.086.119)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.579.008)	(763.052)
Seyahat giderleri	(657.695)	(197.027)
Teknik servis giderleri	(569.540)	(699.934)
Kurumsal iletişim giderleri	(561.528)	(221.497)
Araç giderleri	(448.657)	(248.919)
Diğer	(6.137.307)	(2.168.740)
	<u>(88.439.976)</u>	<u>(42.278.636)</u>

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

31 MART 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansman gelirleri (*)	91.228	83.925
Toplam finansman gelirleri	<u>91.228</u>	<u>83.925</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Banka kredileri faiz giderleri	-	(429.122)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(10.186.246)	(8.230.457)
Kredi kartı komisyon giderleri	(8.143.725)	(2.751.076)
Toplam faiz giderleri	<u>(18.329.971)</u>	<u>(11.410.655)</u>
Kur farkı giderleri	(1.681.435)	(4.564.718)
Erken ödeme indirimleri	(11.815.779)	(8.513.455)
Teminat mektubu giderleri	(6.498.658)	(5.087.570)
Diğer finansman giderleri	(2.782.225)	(2.384.472)
Toplam finansman giderleri	<u>(41.108.068)</u>	<u>(31.960.870)</u>

(*) Finansman gelirleri grup içi nakit havuzdan elde edilen adet gelirlerinden oluşmaktadır.

16. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar		
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	528.588.397	557.110.258
	<u>528.588.397</u>	<u>557.110.258</u>

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

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	528.588.397	557.110.258
Kiralama işlemlerinden borçlar	20.638.641	24.490.341
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar	698.064.193	656.356.907
Net finansal borç	(148.837.155)	(74.756.308)
Toplam özkaynaklar	1.585.344.496	1.466.638.913
Toplam sermaye	1.436.507.341	1.391.882.605
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	-10,36%	-5,37%

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 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. 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 2023 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 2023	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	283.836.789	283.836.789
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.744.725	8.744.725
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	226.784	226.784
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>292.808.298</u>	<u>292.808.298</u>
Vadesi gelmemiş	2.491.020.312	2.491.020.312
Toplam ticari alacaklar	<u>2.783.828.610</u>	<u>2.783.828.610</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	1.347.534.672	1.347.534.672

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	166.898.875	166.898.875
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	65.174.869	65.174.869
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.341.330	3.341.330
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>235.415.074</u>	<u>235.415.074</u>
Vadesi gelmemiş	2.288.971.542	2.288.971.542
Toplam ticari alacaklar	<u>2.524.386.616</u>	<u>2.524.386.616</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	1.222.083.267	1.222.083.267

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 2023 - 31 Aralık 2023 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 2023 tarihi itibarıyla 2.783.828.610 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 1.316.340.666 TL'lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 2.524.386.616 TL'lik alacağın 1.185.573.115 TL'lik kısmı).

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

31 MART 2023 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 2023 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 2023		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	306.838.114	292.913.946	667.986
2.a Parasal finansal varlıklar	115.244.306	88.387.274	1.288.416
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	732.069	680.123	2.492
4. DÖNEN VARLIKLAR	422.814.489	381.981.343	1.958.894
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	422.814.489	381.981.343	1.958.894
10. Ticari borçlar	54.454.892	32.762.022	1.040.675
11. Finansal yükümlülükler	261.268	146.099	5.525
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	85.839.893	85.839.893	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	140.556.053	118.748.014	1.046.200
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	140.556.053	118.748.014	1.046.200
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(49.396.680)	(49.396.680)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	(49.396.680)	(49.396.680)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	232.861.755	213.836.649	912.694
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	282.258.435	263.233.329	912.694
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(1.803.362)	(1.803.362)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

31 MART 2023 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 2022		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	317.792.081	253.040.795	3.248.137
2.a Parasal finansal varlıklar	251.456.356	237.155.956	717.355
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.376.183	2.343.749	1.627
4. DÖNEN VARLIKLAR	571.624.620	492.540.500	3.967.119
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	571.624.620	492.540.500	3.967.119
10. Ticari borçlar	125.124.644	34.963.597	4.522.774
11. Finansal yükümlülükler	96.983	-	4.865
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	94.935.064	94.935.064	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	220.156.691	129.898.661	4.527.639
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	220.156.691	129.898.661	4.527.639
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(100.035.905)	(100.035.905)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	(100.035.905)	(100.035.905)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
pozisyonu	251.432.024	262.605.934	(560.520)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	351.467.929	362.641.839	(560.520)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(1.385.862)	(1.385.862)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

31 MART 2023 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 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	26.323.333	(26.323.333)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(4.939.668)	4.939.668
3 - TL net etki (1+2)	21.383.665	(21.383.665)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.902.511	(1.902.511)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	1.902.511	(1.902.511)
TOPLAM (3 + 6)	23.286.176	(23.286.176)

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

31 MART 2023 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 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	36.264.184	(36.264.184)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(10.003.591)	10.003.591
3 - TL net etki (1+2)	26.260.593	(26.260.593)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.117.391)	1.117.391
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(1.117.391)	1.117.391
TOPLAM (3+6)	25.143.202	(25.143.202)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	82.308.834	1.318.674
Ortalama pay adedi	393.516.000	393.516.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	<u>0,21</u>	<u>0,00</u>

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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.

Not	(Türk Lirası)	(Türk Lirası)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
DÖNEM KARI	82.308.834	1.318.674	4.365.891	94.684
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	39.639.687	32.408.905	2.102.599	2.327.039
(+) Finansman Giderleri	15 41.108.068	31.960.870	2.180.487	2.294.869
(-) Finansman Gelirleri	15 (91.228)	(83.925)	(4.839)	(6.026)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(7.258.195)	(514.105)	(384.995)	(36.914)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13 15.705.694	41.400.840	833.074	2.972.682
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13 (5.124.560)	(2.123.075)	(271.820)	(152.442)
(+) Amortisman Giderleri	14 2.981.611	3.863.990	158.153	277.444
FAVÖK	169.269.911	108.232.174	8.978.550	7.771.336

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.