

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

1 OCAK - 31 MART 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

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

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız 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 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		1.709.655.972	1.692.991.089	205.344.348	230.637.026
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	74.948.019	110.903.277	9.001.900	15.108.409
Finansal Yatırımlar (Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri)	3	8.325.800	7.340.500	1.000.000	1.000.000
Ticari Alacaklar	4-5	1.062.412.102	977.796.682	127.604.807	133.205.733
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	2.468.966	11.660.340	296.544	1.588.494
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	1.059.943.136	966.136.342	127.308.263	131.617.239
Diğer Alacaklar	4-6	1.910.163	222.758.659	229.427	30.346.524
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	-	220.318.244	-	30.014.065
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	1.910.163	2.440.415	229.427	332.459
Türev Araçlar		2.766.930	-	332.332	-
Stoklar	7	550.117.452	364.670.645	66.073.825	49.679.265
Peşin Ödenmiş Giderler		3.321.462	2.241.826	398.936	305.405
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		180.195	6.383.049	21.643	869.566
Diğer Dönen Varlıklar		5.673.849	896.451	681.478	122.124
Duran Varlıklar		69.010.435	65.167.315	8.288.745	8.877.776
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		984.917	868.359	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		10.961.225	8.385.463	1.316.537	1.142.356
Kullanım Hakkı Varlıkları		15.512.372	15.001.355	1.863.169	2.043.642
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.634.765	16.639.600	2.238.195	2.266.821
<i>Şerefiye</i>		16.115.352	14.208.213	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		2.519.413	2.431.387	302.603	331.229
Ertelenmiş Vergi Varlığı		22.917.156	24.272.538	2.752.547	3.306.660
TOPLAM VARLIKLAR		1.778.666.407	1.758.158.404	213.633.093	239.514.802

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

31 MART 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(ABD Doları)	(ABD Doları)
		(Türk Lirası) Cari Dönem	(Türk Lirası) Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.326.654.028	736.732.534	159.342.529	100.365.443
Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.296.579	8.694.874	516.056	1.184.507
Banka kredileri	16	-	4.906.765	-	668.451
Kiralama işlemlerinden borçlar		4.296.579	3.788.109	516.056	516.056
Ticari Borçlar	4-5	839.851.285	628.672.196	100.873.344	85.644.329
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	1.264.922	1.164.923	151.928	158.698
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	838.586.363	627.507.273	100.721.416	85.485.631
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.788.613	2.326.410	695.262	316.928
Diğer Borçlar	4-6	447.939.021	11.251.812	53.801.319	1.532.840
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	447.939.021	11.133.079	53.801.319	1.516.665
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	-	118.733	-	16.175
Türev Araçlar		-	3.601.257	-	490.601
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	5.826.569	25.934.595	699.821	3.533.083
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		9.224.304	33.613.816	1.107.918	4.579.227
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.217.074	6.410.687	626.615	873.331
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.217.074	6.410.687	626.615	873.331
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.510.583	16.226.887	1.022.194	2.210.597
Uzun Vadeli Yükümlülükler		195.171.805	810.634.243	23.441.808	110.433.109
Uzun Vadeli Borçlanmalar		10.574.157	10.285.053	1.270.047	1.401.138
Kiralama işlemlerinden borçlar		10.574.157	10.285.053	1.270.047	1.401.138
Diğer Borçlar	4-6	174.698.721	790.805.439	20.982.815	107.731.822
İlişkili taraflara diğer borçlar	4-6	174.698.721	790.805.439	20.982.815	107.731.822
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.898.927	9.543.751	1.188.946	1.300.149
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		9.898.927	9.543.751	1.188.946	1.300.149
ÖZKAYNAKLAR		256.840.574	210.791.627	30.848.756	28.716.250
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		256.840.574	210.791.627	30.848.756	28.716.250
Ödenmiş Sermaye	10	31.724.000	31.724.000	21.301.898	21.301.898
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		146.476.114	116.159.518	(402.627)	(402.627)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(1.022.413)	(1.022.413)	(402.627)	(402.627)
Yabancı para çevrim farkları	10	147.498.527	117.181.931	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	13.880.245	13.880.245	3.629.318	3.629.318
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)		49.027.864	37.919.317	4.187.661	2.602.762
Net Dönem Karı		15.732.351	11.108.547	2.132.506	1.584.899
TOPLAM KAYNAKLAR		1.778.666.407	1.758.158.404	213.633.093	239.514.802

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 - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020	(ABD Doları) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(ABD Doları) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı				
Hasılat	11	1.265.936.676	775.790.427	171.596.589	127.343.679
Satışların Maliyeti (-)	11	(1.177.632.075)	(716.686.432)	(159.626.979)	(117.641.935)
BRÜT KAR		88.304.601	59.103.995	11.969.610	9.701.744
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(8.920.036)	(6.908.362)	(1.209.103)	(1.133.987)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(16.578.633)	(13.917.841)	(2.247.219)	(2.284.572)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	836.132	1.270.514	113.337	208.551
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(13.709.979)	(11.327.846)	(1.858.375)	(1.859.431)
ESAS FAALİYET KARI		49.932.085	28.220.460	6.768.250	4.632.305
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		332.396	64.034	45.056	10.510
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		50.264.481	28.284.494	6.813.306	4.642.815
Finansman Gelirleri	15	4.942.010	4.629.466	669.885	759.913
Finansman Giderleri (-)	15	(27.212.680)	(33.452.038)	(3.688.655)	(5.491.052)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		27.993.811	(538.078)	3.794.536	(88.324)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(12.261.460)	(3.155.440)	(1.662.030)	(517.956)
Dönem Vergi Gideri		(9.224.304)	(2.155.636)	(1.107.918)	(330.822)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(3.037.156)	(999.804)	(554.112)	(187.134)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		15.732.351	(3.693.518)	2.132.506	(606.280)
DÖNEM KARI		15.732.351	(3.693.518)	2.132.506	(606.280)
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		15.732.351	(3.693.518)	2.132.506	(606.280)
		15.732.351	(3.693.518)	2.132.506	(606.280)
Pay Başına Kazanç	18	0,50	(0,12)	0,07	(0,02)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		30.316.596	15.360.216	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		30.316.596	15.360.216	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		30.316.596	15.360.216	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		46.048.947	11.666.698	2.132.506	(606.280)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		46.048.947	11.666.698	2.132.506	(606.280)
		46.048.947	11.666.698	2.132.506	(606.280)

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 - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	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 Kar/Zararları	Net Dönem Kar/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>		-	-	-	-	-	(3.693.518)	(3.693.518)
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	15.360.216	-	-	-	15.360.216
Toplam kapsamlı gelir		-	-	15.360.216	-	-	(3.693.518)	11.666.698
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	31.724.000	(1.086.180)	94.036.885	13.880.245	37.919.317	(3.693.518)	172.780.749
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)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	15.732.351	15.732.351
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	30.316.596	-	-	-	30.316.596
Toplam kapsamlı gelir		-	-	30.316.596	-	-	15.732.351	46.048.947
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	31.724.000	(1.022.413)	147.498.527	13.880.245	49.027.864	15.732.351	256.840.574

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		15.732.351	(3.693.518)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri		2.095.861	1.825.502
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		924.868	757.052
Birikmiş izin karşılığı / (iptali)		266.870	148.745
İkramiye karşılığı		3.188.616	4.002.558
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	7	733.077	(223.793)
Vergi gideri		12.261.460	3.155.440
Faiz geliri		(332.396)	(64.034)
Finansman gideri, net	15	20.375.980	11.886.040
Türev finansal araçlar (geliri) / gideri		(6.368.187)	-
Net kur farkı (geliri) / gideri		14.992.854	27.877.828
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		63.871.354	45.671.820
Ticari alacaklardaki değişim		30.962.203	70.523.216
Stoklardaki değişim		(121.682.304)	4.497.651
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim		(5.522.010)	(6.427.903)
Ticari borçlardaki değişim		112.350.535	(43.542.621)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(33.225.590)	(85.917.908)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		46.754.188	(15.195.745)
Ödenen vergiler		(27.410.962)	(3.069.705)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5	620.476	670.533
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler		(692.937)	(327.468)
Ödenen ikramiyeler		(5.126.591)	(3.513.052)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		14.144.174	(21.435.437)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(88.257)	(92.010)
Alınan faizler		332.396	64.034
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(420.653)	(156.044)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(59.106.076)	(16.243.457)
Ödenen faiz ve komisyonlar		(19.937.025)	(11.379.726)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim		-	(4.897.634)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(32.831.555)	1.387.988
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.931.430)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler		(1.406.066)	(1.354.085)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(45.050.159)	(37.770.904)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		9.094.901	2.452.897
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(35.955.258)	(35.318.007)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	110.903.277	52.418.487
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	74.948.019	17.100.480

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 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, 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 2021 itibarıyla personel sayısı 341’dir (31 Aralık 2020: 342).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Haziran 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

31 MART 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Grup'un özet konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, KGGK 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, 31 Mart 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. 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 (TFRS 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

31 MART 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	8,3258	7,3405	6,5160	5,9402
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	7,3774	7,0090	6,0921	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, hem şirketler hem de hane halklarının 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 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 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	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 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

31 MART 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

31 Mart 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) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler:

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

b) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 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

31 MART 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)

b) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 16'daki değişiklikler - covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar; 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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 hükmü kaldırmıştır.

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.

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

31 MART 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	73.430.209	108.172.640
Vadesiz mevduatlar	73.430.209	104.114.007
Vadeli mevduatlar	-	4.058.633
Kredi kartı alacakları	1.517.810	2.730.637
	<u>74.948.019</u>	<u>110.903.277</u>

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

Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (31 Mart 2021: 8.325.800 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2021				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	1.014.415	435.311.572	174.698.721
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	983.829	-	-	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	635.264	-	-	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	373.498	-	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	180.484	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar (**)	-	-	-	12.627.449	-
Diğer	295.893	-	250.506	-	-
	<u>2.468.966</u>	<u>-</u>	<u>1.264.922</u>	<u>447.939.021</u>	<u>174.698.721</u>

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

31 MART 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.Aş.	824.959	-	375.368	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	566.864	-	284.123	-	-
Şahıs Ortaklar (**)	-	-	-	11.133.079	-
Diğer	845.782	-	263.804	-	-
	11.660.340	220.318.244	1.164.923	11.133.079	790.805.439

(*) 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 Taraplara Diğer Borçlar” hesabından mahsup edilmiştir. Şirket’in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.’den herhangi bir 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.

(**) 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, şahıs ortaklara olan borçların ise 1.516.665 USD karşılığı 12.627.449 TL (31 Aralık 2020: 11.133.079 TL) tutarındaki kısmı 31 Mart 2021 itibarıyla henüz ödenmemiş ve özet konsolide finansal durum tablosunda ilişkili taraflara diğer borçlar hesabına kaydedilmiştir. Şirket’in benzer şekilde temlik edilmiş başka herhangi bir alacağı bulunmamaktadır.

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

31 MART 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 - 31 Mart 2021 ve 2020 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2021		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	105.511	916.128	4.942.010	15.808.366
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	635.848	110.915	-	-
Şok Marketler Tic.Aş.	417.589	72.640	-	-
Kereviş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	109.032	50.381	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	152.952	-	-	-
Ufuk Yatırım Yönetim Ve Gayrimenkul A.Ş	-	152.870	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	90.490	27.649	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	25.558	68.973	-	-
Diğer	255.464	64.688	-	-
	<u>1.792.445</u>	<u>1.464.243</u>	<u>4.942.010</u>	<u>15.808.366</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2020		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	74.864	1.888.790	4.629.466	10.691.989
Horizon Hızlı Tüketim Ür.Paz.Sat.Ve Tic. A.Ş.	920.341	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	643.076	5.660	-	-
Ufuk Yatırım Yönetim Ve Gayrimenkul A.Ş	5.849	636.159	-	-
Şok Marketler Tic.Aş.	487.780	202	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	206.114	-	-	-
Most Teknoloji Çözümleri A.Ş.	61.342	137.560	-	-
Pasifik Tük.Üm. Satış Ve Tic. A.Ş.	185.797	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	92.227	36.688	-	-
Continental Confectionery Company A.Ş.	121.526	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	116.618	-	-	-
Kereviş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	110.528	-	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	108.033	-	-	-
Diğer	431.357	22.486	-	-
	<u>3.565.454</u>	<u>2.727.544</u>	<u>4.629.466</u>	<u>10.691.989</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu 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 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.977.922	1.628.396
	<u>1.977.922</u>	<u>1.628.396</u>

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

31 MART 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	970.229.369	869.243.930
Çek ve senetler	87.961.261	95.347.303
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	2.468.966	11.660.340
Gelir tahakkukları	1.752.506	1.545.109
Şüpheli ticari alacaklar	89.184.230	88.936.162
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(89.184.230)	(88.936.162)
	<u>1.062.412.102</u>	<u>977.796.682</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 69 gündür (2020: 76 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 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	88.936.162	35.483.108
Tahsilatlar (Not 13)	(620.476)	(670.533)
Çevrim farkları	868.544	868.852
Kapanış bakiyesi	<u>89.184.230</u>	<u>35.681.427</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 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	706.589.848	536.807.843
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	1.264.922	1.164.923
Gider tahakkukları (*)	131.996.515	90.699.430
	<u>839.851.285</u>	<u>628.672.196</u>

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

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 53 gündür (2020: 42 gün).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 4)	-	220.318.244
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.910.163	2.440.415
	<u>1.910.163</u>	<u>222.758.659</u>

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

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	435.311.572	-
Diğer çeşitli borçlar	-	118.733
Ortaklara borçlar (Not 4)	12.627.449	11.133.079
	<u>447.939.021</u>	<u>11.251.812</u>
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	174.698.721	790.805.439
	<u>174.698.721</u>	<u>790.805.439</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	5.028.259	4.429.772
Mamüller	234.196	200.609
Ticari mallar	537.764.272	357.130.945
Konsinye mallar	26.970.338	19.570.243
Diğer stoklar	94.589	220.061
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(19.974.202)	(16.880.985)
	<u>550.117.452</u>	<u>364.670.645</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(16.880.985)	(18.303.699)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(733.077)	223.793
Çevrim farkları	(2.360.140)	(1.758.655)
Kapanış bakiyesi	<u>(19.974.202)</u>	<u>(19.838.561)</u>

8. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	934.271	21.983.498
Ciro prim karşılığı (**)	4.892.298	3.951.097
	<u>5.826.569</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

31 MART 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:

31 Mart 2021	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	472.392.406	55.505.443	7.822.993	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	801.589.544	49.678.155	387.979.161	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	1.273.981.950	105.183.598	395.802.154	250.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 itibarıyla, %312'dir (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.

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

31 MART 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

31 MART 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	%	31 Mart		31 Aralık	
		2021	%	2020	%
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	54,30	17.226.132	54,30	17.226.132	54,30
Mustafa Ergün	14,70	4.663.428	14,70	4.663.428	14,70
Sinan Güçlü	10,34	3.280.262	10,34	3.280.262	10,34
Mürsel Özçelik	10,33	3.277.089	10,33	3.277.089	10,33
Bülent Koray Aksoy	10,33	3.277.089	10,33	3.277.089	10,33
Nominal Değer	100,00	31.724.000	100,00	31.724.000	100,00

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihindeki sermayesi 31.724.000 adet (31 Aralık 2020: 31.724.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 1 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart	31 Aralık
	2021	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) Yabancı Para Çevrim Farkları

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

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

31 MART 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 (devamı)

d) 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 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	49.027.864	37.919.317
Net Dönem Karı	15.732.351	11.108.547
Toplam	64.760.215	49.027.864

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
a) Satışlar		
Yurt içi mal satışları	1.318.447.467	810.696.052
Yurt dışı mal satışları	6.337.452	5.341.505
Satış iadeleri (-)	(37.741.347)	(24.795.548)
Satış iskontoları (-)	(21.106.896)	(15.451.582)
	1.265.936.676	775.790.427

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Satış Kanalları		
Perakende	379.008.399	193.335.553
Kurumsal	321.658.963	276.211.836
Bayi	181.855.994	168.990.535
Pazaryeri (*)	171.404.298	-
Toptan ve diğer	212.009.022	137.252.503
	1.265.936.676	775.790.427

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
b) Satışların maliyeti		
Satılan mamüller maliyeti (-)	(5.911.363)	(4.272.554)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(1.171.720.712)	(712.413.878)
	(1.177.632.075)	(716.686.432)

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

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

31 MART 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(8.920.036)	(6.908.362)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(16.578.633)	(13.917.841)
	<u>(25.498.669)</u>	<u>(20.826.203)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
a) Genel yönetim giderleri detayı		
Personel giderleri	(2.703.342)	(1.948.330)
Amortisman giderleri	(2.095.861)	(1.825.502)
Sigorta giderleri	(1.084.726)	(693.976)
Danışmanlık giderleri	(1.196.682)	(278.156)
Bilgi işlem giderleri	(644.076)	(636.378)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(510.005)	(343.928)
Personel taşıma giderleri	(273.008)	(370.550)
Yemek giderleri	(189.660)	(271.942)
Seyahat giderleri	(11.292)	(43.824)
Diğer	(211.384)	(495.776)
	<u>(8.920.036)</u>	<u>(6.908.362)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı		
Personel giderleri	(12.359.198)	(11.040.535)
Kargo giderleri	(3.427.071)	(2.051.264)
Araç giderleri	(422.852)	(326.050)
Yemek giderleri	(110.006)	(161.039)
Teknik servis giderleri	(30.873)	(4.451)
Seyahat giderleri	(7.611)	(162.127)
Diğer	(221.022)	(172.375)
	<u>(16.578.633)</u>	<u>(13.917.841)</u>

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

31 MART 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	620.476	670.533
Diğer gelirler	215.656	162.002
	<u>836.132</u>	<u>1.270.514</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı gideri	13.098.164	10.941.296
Diğer giderler	611.815	386.550
	<u>13.709.979</u>	<u>11.327.846</u>

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personeel giderleri	(15.062.540)	(12.988.865)
Kargo giderleri	(3.427.071)	(2.051.264)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.095.861)	(1.825.502)
Danışmanlık giderleri	(1.196.682)	(278.156)
Sigorta giderleri	(1.084.726)	(693.976)
Bilgi işlem giderleri	(644.076)	(636.378)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(510.005)	(343.928)
Araç giderleri	(422.852)	(326.050)
Yemek giderleri	(299.666)	(432.981)
Personeel taşıma giderleri	(273.008)	(370.550)
Teknik servis giderleri	(30.873)	(4.451)
Seyahat giderleri	(18.903)	(205.951)
Diğer	(432.406)	(668.151)
	<u>(25.498.669)</u>	<u>(20.826.203)</u>

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansman gelirleri	4.942.010	4.629.466
Toplam finansman gelirleri	<u>4.942.010</u>	<u>4.629.466</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Banka kredileri faiz giderleri	(169.252)	-
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(15.808.366)	(10.691.989)
Kredi kartı komisyon giderleri	(1.840.551)	(1.526.735)
Toplam faiz giderleri	<u>(17.818.169)</u>	<u>(12.218.724)</u>
Kur farkı (gideri) / geliri	(1.894.690)	(16.936.532)
Erken ödeme indirimleri	(4.209.921)	(2.464.413)
Teminat mektubu giderleri	(2.795.990)	(1.728.396)
Diğer finansman giderleri	(493.910)	(103.974)
Toplam finansman giderleri	<u>(27.212.680)</u>	<u>(33.452.038)</u>

Finansman gelirleri grubu içi nakit havuzdan elde edilen adet gelirlerinden oluşmaktadır.

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

31 MART 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:

Finansal Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	-	4.906.765
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	447.939.021	11.133.079
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	174.698.721	790.805.439
	<u>622.637.742</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

31 MART 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)

31 Mart 2021	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	99.688.217	99.688.217
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	18.916.276	18.916.276
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.353.745	3.353.745
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	121.958.238	121.958.238
Vadesi gelmemiş	940.453.864	940.453.864
Toplam ticari alacaklar	1.062.412.102	1.062.412.102
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	388.505.046	388.505.046

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.
- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1.062.412.102 TL’lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 224.210.992 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

31 MART 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

31 MART 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 Mart 2021		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	209.620.675	208.916.871	72.046
2.a Parasal finansal varlıklar	13.769.286	8.568.338	532.404
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	6.420.808	6.420.808	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	229.810.769	223.906.017	604.450
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	229.810.769	223.906.017	604.450
10. Ticari borçlar	17.355.703	14.718.127	270.000
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	28.869.184	22.172.645	685.503
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	46.224.887	36.890.771	955.503
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	46.224.887	36.890.771	955.503
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(16.651.600)	(16.651.600)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	(16.651.600)	(16.651.600)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük	166.934.283	170.363.645	(351.053)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	183.585.883	187.015.245	(351.053)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

31 MART 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

31 MART 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.

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	18.701.525	(18.701.525)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(1.665.160)	1.665.160
3 - TL net etki (1+2)	17.036.365	(17.036.365)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(342.936)	342.936
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(342.936)	342.936
TOPLAM (3 + 6)	16.693.428	(16.693.428)

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

31 MART 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)	-
3 - TL net etki (1+2)	35.343.240	(43.160.873)
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	(44.587.957)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	15.732.351	(3.693.518)
Ortalama pay adedi	31.724.000	31.724.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	0,50	(0,12)

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu 12 Mart 2021 tarihinde almış olduğu karar ile; mevcut pay sahiplerinin rüçhan haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle, Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 31.724.000 TL'den 43.724.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek olan 12.000.000 TL nominal değerli 12.000.000 adet B grubu payın halka arz edilmesine karar vermiştir. 6-7 Mayıs 2021 tarihlerinde talep toplanan Şirket paylarının halka arzında 1 TL nominal değerli pay fiyatı 32,00 TL olarak belirlenmiştir. Bu doğrultuda Şirket 12.000.000 TL nominal sermaye artışı yanı sıra 372.000.000 TL hisse senedi ihraç primi kaydetmiştir. Şirket payları 17 Mayıs 2021'den itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in Halka Arz sonrası yeni sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Tescil işlemleri devam etmektedir.

Pay Sahibinin Adı, Soyadı / Unvanı	Pay Grubu	Hisse Adedi (17 Mayıs 2021)	Sermaye Tutarı	%
1. Halka Açık	B	18.378.752,00	18.378.752,00	42,03
2. Gözde GSYO A.Ş.	A	11.824.231,00	11.824.231,00	27,04
3. Mustafa Ergün	B	4.419.769,00	4.419.769,00	10,11
4. Sinan Güçlü	B	3.034.388,00	3.034.388,00	6,94
5. Mürsel Özçelik	B	3.033.430,00	3.033.430,00	6,94
6. Bülent Koray Aksoy	B	3.033.430,00	3.033.430,00	6,94
Toplam Sermaye		43.724.000,00	43.724.000,00	100

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7316 Sayılı Kanun" yayımlanmış olup, söz konusu Kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak yeniden belirlenmiştir. Diğer yandan 25.05.2021 tarih 31491 sayılı Resmi Gazete'de "Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 18)" yayımlanmış olup, söz konusu tebliğ ile Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Şirket söz konusu değişiklik ile kurumlar vergisi oranını 2021 yılı kurum kazancı için %23, 2022 yılı kurum kazancı için %21 olarak indirimli uygulayacaktır.

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	31 Mart 2021	31 Mart 2020	31 Mart 2021	31 Mart 2020
DÖNEMKARI		15.732.351	(3.693.518)	2.132.506	(606.280)
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		12.261.460	3.155.440	1.662.030	517.956
(+) Finansman Giderleri	15	27.212.680	33.452.038	3.688.655	5.491.052
(-) Finansman Gelirleri	15	(4.942.010)	(4.629.466)	(669.885)	(759.913)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		(332.396)	(64.034)	(45.056)	(10.510)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	13.709.979	11.327.846	1.858.375	1.859.431
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	(836.132)	(1.270.514)	(113.337)	(208.551)
(+) Amortisman Giderleri	14	2.095.861	1.825.502	284.092	299.651
FAVÖK		64.901.793	40.103.294	8.797.380	6.582.836

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