

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

1 OCAK – 31 MART 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

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

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar	7.962.077.625	7.815.174.941	246.615.424	265.477.337	
Nakit ve Nakit Benzerleri	3 422.637.776	517.642.604	13.090.678	17.584.044	
Finansal Yatırımlar (Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri)	3 999.990	554.910	30.973	18.850	
Ticari Alacaklar	4-5 5.033.556.017	5.207.622.967	155.908.120	176.900.183	
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4 2.876.306	4.132.652	89.090	140.384	
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5 5.030.679.711	5.203.490.315	155.819.030	176.759.799	
Diğer Alacaklar	9.775.244	9.845.929	302.776	334.461	
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9.775.244	9.845.929	302.776	334.461	
Stoklar	7 2.429.981.876	2.072.517.724	75.265.658	70.402.325	
Peşin Ödenmiş Giderler	8 13.207.796	6.117.052	409.095	207.793	
Diğer Dönen Varlıklar	51.918.926	873.755	1.608.124	29.681	
Duran Varlıklar	269.570.370	247.339.286	8.349.606	8.401.984	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	3.819.266	3.482.451	118.297	118.297	
Maddi Duran Varlıklar	57.996.557	54.123.868	1.796.371	1.838.559	
Kullanım Hakkı Varlıkları	51.186.112	53.191.118	1.585.426	1.806.874	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	70.471.700	64.632.981	2.182.773	2.195.548	
<i>Şerefiye</i>	62.491.362	56.980.344	1.935.592	1.935.592	
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	7.980.338	7.652.637	247.181	259.956	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	86.096.735	71.908.868	2.666.739	2.442.706	
TOPLAM VARLIKLAR	8.231.647.995	8.062.514.227	254.965.030	273.879.321	

(*) 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 2024 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 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.274.324.874	5.428.899.406	163.365.635	184.416.826
Kısa Vadeli Borçlanmalar	254.272.126	150.487.901	7.875.762	5.111.994
Banka kredileri	16 234.851.102	127.364.048	7.274.220	4.326.489
Kiralama işlemlerinden borçlar	19.421.024	23.123.853	601.542	785.505
Ticari Borçlar	4-5 3.901.998.745	4.070.784.703	120.859.545	138.282.392
İlişkili taraflara ticari borçlar	4 3.970.394	288.583	122.978	9.803
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5 3.898.028.351	4.070.496.120	120.736.567	138.272.589
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28.202.459	16.258.835	873.536	552.304
Diğer Borçlar	4-6 783.232.052	748.769.331	24.259.636	25.435.296
İlişkili taraflara diğer borçlar	4 771.476.841	748.539.065	23.895.533	25.427.474
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6 11.755.211	230.266	364.103	7.822
Türev Araçlar	4.444.214	4.110.397	137.654	139.628
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8 41.344.620	188.914.673	1.280.598	6.417.331
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	33.160.109	147.554.297	1.027.093	5.012.341
Kısa Vadeli Karşılıklar	26.841.381	17.763.078	831.378	603.402
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	26.841.381	17.763.078	831.378	603.402
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	200.829.168	84.256.191	6.220.433	2.862.138
Uzun Vadeli Yükümlülükler	101.452.317	89.486.888	3.142.359	3.039.826
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23.497.702	25.665.224	727.812	871.834
Kiralama işlemlerinden borçlar	23.497.702	25.665.224	727.812	871.834
Uzun Vadeli Karşılıklar	77.954.615	63.821.664	2.414.547	2.167.992
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	56.004.224	50.280.092	1.734.661	1.707.992
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21.950.391	13.541.572	679.886	460.000
ÖZKAYNAKLAR	2.855.870.804	2.544.127.933	88.457.036	86.422.669
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	2.855.870.804	2.544.127.933	88.457.036	86.422.669
Ödenmiş Sermaye	10 393.516.000	393.516.000	64.824.567	64.824.567
Hisse Senedi İhraç Primi	10 30.000.000	30.000.000	3.594.149	3.594.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	2.034.205.521	1.785.251.353	(1.050.580)	(1.050.580)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş				
yeniden ölçüm kayıpları	(15.852.471)	(15.852.471)	(1.050.580)	(1.050.580)
Yabancı para çevrim farkları	10 2.050.057.992	1.801.103.824	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10 13.880.245	13.880.245	3.629.318	3.629.318
Geçmiş Yıllar Karları	321.480.335	125.737.943	15.425.215	7.181.282
Net Dönem Karı	62.788.703	195.742.392	2.034.367	8.243.933
TOPLAM KAYNAKLAR	8.231.647.995	8.062.514.227	254.965.030	273.879.321

(*) 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 2024 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) (Türk Lirası) Cari Dönem	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	11	6.031.056.309	3.563.714.137	195.407.475	189.029.377
Satışların Maliyeti (-)	11	(5.596.188.042)	(3.308.985.861)	(181.317.653)	(175.517.876)
BRÜT KAR		434.868.267	254.728.276	14.089.822	13.511.501
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(62.203.275)	(30.548.990)	(2.015.399)	(1.620.404)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(124.802.072)	(57.890.986)	(4.043.613)	(3.070.700)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	1.300.146	5.124.560	42.125	271.820
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(72.038.767)	(15.705.694)	(2.334.071)	(833.074)
ESAS FAALİYET KARI		177.124.299	155.707.166	5.738.864	8.259.143
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		17.013.008	7.258.195	551.225	384.995
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		194.137.307	162.965.361	6.290.089	8.644.138
Finansman Gelirleri	15	74.074	91.228	2.400	4.839
Finansman Giderleri (-)	15	(109.973.031)	(41.108.068)	(3.563.149)	(2.180.487)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		84.238.350	121.948.521	2.729.340	6.468.490
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(21.449.647)	(39.639.687)	(694.973)	(2.102.599)
Dönem Vergi Gideri (-)		(28.364.201)	(32.718.955)	(919.006)	(1.735.505)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		6.914.554	(6.920.732)	224.033	(367.094)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		62.788.703	82.308.834	2.034.367	4.365.891
DÖNEM KARI		62.788.703	82.308.834	2.034.367	4.365.891
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		62.788.703	82.308.834	2.034.367	4.365.891
		62.788.703	82.308.834	2.034.367	4.365.891
Pay Başına Kazanç	18	0,16	0,21	0,01	0,01
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		248.954.168	36.396.749	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		248.954.168	36.396.749	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		248.954.168	36.396.749	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		311.742.871	118.705.583	2.034.367	4.365.891
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		311.742.871	118.705.583	2.034.367	4.365.891
		311.742.871	118.705.583	2.034.367	4.365.891

(*) 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 2024 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
				Yabancı Para Çevrim Farkları					
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(8.249.119)	911.753.844	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	(8.249.119)	948.150.593	13.880.245	125.737.943	82.308.834	1.585.344.496
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(15.852.471)	1.801.103.824	13.880.245	125.737.943	195.742.392	2.544.127.933
Transfer		-	-	-	-	-	195.742.392	(195.742.392)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	62.788.703	62.788.703
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	248.954.168	-	-	-	248.954.168
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	248.954.168	-	-	62.788.703	311.742.871
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	393.516.000	30.000.000	(15.852.471)	2.050.057.992	13.880.245	321.480.335	62.788.703	2.855.870.804

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2024 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem karı	62.788.703	82.308.834
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10.288.176	2.981.611
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	4.445.258	2.510.276
Şüpheli alacak karşılığı	5 1.072.925	23.528
Birikmiş izin karşılığı	4.377.349	3.120.819
İkramiye karşılığı	13.728.122	7.090.708
Stok değer düşüklüğü iptali	7 93.950	(294.649)
Vergi gideri	21.449.647	39.639.687
Faiz geliri	(17.013.008)	(7.258.195)
Finansman gideri, net	15 97.753.510	39.335.405
Türev finansal araçlar gideri	333.817	417.500
Net kur farkı gideri	2.499.986	48.097.413
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi elde edilen net nakit	201.818.435	217.972.937
Ticari alacaklardaki değişim	638.363.137	(198.230.673)
Stoklardaki değişim	(150.195.860)	(196.814.666)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim	(53.952.124)	(4.645.550)
Ticari borçlardaki değişim	(537.738.750)	367.449.737
Diğer yükümlülüklerdeki değişim	(27.192.388)	(61.107.294)
Faaliyetlerden elde edilen nakit	71.102.450	124.624.491
Ödenen vergiler	(148.130.688)	(47.777.587)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5 29.660	93.773
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler	(2.419.771)	(3.879.151)
Ödenen ikramiyeler	(9.967.220)	(9.612.596)
İşletme (faaliyetlerinde kullanılan) / faaliyetlerinden elde edilen nakit	(89.385.569)	63.448.930

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2024 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 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		14.881.818	5.677.736
Alınan faizler		17.013.008	7.258.195
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(1.757.026)	(1.580.459)
Finansal varlık alımından nakit çıkışı		(374.164)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(64.179.497)	(43.705.498)
Ödenen faiz ve komisyonlar		(97.401.198)	(38.947.077)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(47.281.827)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		224.511.526	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(133.532.756)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler		(10.475.242)	(4.758.421)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(138.683.248)	25.421.168
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(95.004.828)	41.084.343
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	517.642.604	637.658.607
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	422.637.776	678.742.950

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2024 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, Brother, Canon, Corsair, Cricut, Dell, HP, Exper, Huawei, IBM, Intel, Lenovo, Lexar, Logitech, Microsoft, MSI, OKI, TP-Link, Viewsonic, Wacom, Xerox, xFusion, Zyxel gibi markaların Türkiye’de dağıtıcılığını yürütmektedir.

Şirket’in payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki payların oranı %38,87’dir.

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

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

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

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

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

Grup’un 31 Mart 2024 itibarıyla personel sayısı 355’tir (31 Aralık 2023: 358).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mayıs 2024 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 2024 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 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın Seri: II, 14.1 No’lu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) 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, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Kullanılan Para Birimi (devamı)

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

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	32,2854	29,4382	19,1532	18,6983
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	30,8640	23,7438	18,8527	16,5638

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

2.3 İşletmenin Sürekliliği

Özet konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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

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

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
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 2024 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

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

Kiralama Yükümlülüklerinin Süreleri

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

Kıdem Tazminatları

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

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

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

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

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	415.310.152	498.979.021
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	310.810.152	361.087.510
<i>Vadeli mevduatlar</i>	104.500.000	137.891.511
Kredi kartı alacakları	7.327.624	18.663.583
	<u>422.637.776</u>	<u>517.642.604</u>

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2023: 1 gün).

Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (31 Mart 2024: 999.990 TL, 31 Aralık 2023: 554.910 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 2024
TL	1 Nisan 2024	%35-%46	104.500.000
			<u>104.500.000</u>

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Aralık 2023
TL	2 Ocak 2024	%32-%42,5	137.891.511
			<u>137.891.511</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 (2023: %6,80).

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

31 MART 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	2.705.807	771.476.841
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.218.806	-	-	-
Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	728.294	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	-	-	583.107	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	86.267	-	321.304	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	212.083	-	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	185.738	-	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Üretim Paz. Satış ve Tic. A.Ş.	178.248	-	-	-
Diğer	266.870	-	360.176	-
	<u>2.876.306</u>	<u>-</u>	<u>3.970.394</u>	<u>771.476.841</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	-	748.539.065
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.129.632	-	-	-
Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	736.603	-	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Üretim Paz. Satış ve Tic. A.Ş.	386.288	-	-	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	313.340	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	290.702	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	225.143	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	222.082	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	163.441	-	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	155.816	-	-	-
Diğer	509.605	-	288.583	-
	<u>4.132.652</u>	<u>-</u>	<u>288.583</u>	<u>748.539.065</u>

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Yıldız Holding’e ticari olmayan borçlar, finansal nitelikli borçlardır.

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

31 MART 2024 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 2024 ve 2023 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023			
	Satışlar	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	-	-	-
Azmüebat 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>

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 2024 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	25.561.743	12.963.729
	<u>25.561.743</u>	<u>12.963.729</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	4.813.985.530	5.032.607.834
Çek ve senetler	153.187.475	170.882.481
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	2.876.306	4.132.652
Gelir tahakkukları	63.506.706	-
Şüpheli ticari alacaklar	92.935.881	91.788.661
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(92.935.881)	(91.788.661)
	<u>5.033.556.017</u>	<u>5.207.622.967</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2023: 62 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	91.788.661	91.499.925
Dönem gideri (Not 13)	1.072.925	23.528
Tahsilatlar (Not 13)	(29.660)	(93.773)
Çevrim farkları	103.955	(6.075)
Kapanış bakiyesi	<u>92.935.881</u>	<u>91.423.605</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 2024 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 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	3.539.237.837	3.606.170.256
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	3.970.394	288.583
Gider tahakkukları (*)	358.790.514	464.325.864
	<u>3.901.998.745</u>	<u>4.070.784.703</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 54 gündür (31 Aralık 2023: 54 gün).

6. DİĞER BORÇLAR

Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	771.476.841	748.539.065
Diğer çeşitli borçlar	11.755.211	230.266
	<u>783.232.052</u>	<u>748.769.331</u>

7. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	102.245.344	52.257.162
Mamüller	1.370.096	9.664.885
Ticari mallar	2.362.323.525	2.045.198.367
Konsinye mallar	17.618.950	14.305.376
Diğer stoklar	181.896	19.429
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(53.757.935)	(48.927.495)
	<u>2.429.981.876</u>	<u>2.072.517.724</u>

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(48.927.495)	(47.369.694)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(93.950)	294.649
Çevrim farkları	(4.736.490)	(1.129.605)
Kapanış bakiyesi	<u>(53.757.935)</u>	<u>(48.204.650)</u>

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	12.431.203	5.572.121
Stok alımı için verilen sipariş avansları	776.593	544.931
	<u>13.207.796</u>	<u>6.117.052</u>
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	25.672.156	155.516.005
Ciro prim karşılığı (**)	15.672.464	33.398.668
	<u>41.344.620</u>	<u>188.914.673</u>

(*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2024 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 2024 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 2024	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.296.046.147	39.505.443	11.896.543	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	859.400.745	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	2.155.446.892	57.439.769	292.280.399	250.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 itibarıyla %30'dur (31 Aralık 2023: %55).

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

31 MART 2024 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 2023	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.153.570.950	38.505.443	11.896.543	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	1.403.081.891	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	2.556.652.841	73.834.753	374.947.140	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 2024 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	
		2024	%	2023	
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	126.753.831	32,21	126.753.831	
Mustafa Ergün	9,82	38.652.256	9,87	38.823.906	
Bülent Koray Aksoy	7,02	27.617.870	7,02	27.617.870	
Mürsel Özçelik	7,02	27.611.870	7,11	27.960.870	
Sinan Güçlü	6,97	27.414.492	7,00	27.529.492	
Diğer	36,96	145.465.681	36,79	144.830.031	
Nominal Değer	100,00	393.516.000	100,00	393.516.000	

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihindeki sermayesi 393.516.000 adet (31 Aralık 2023: 393.516.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: 1 TL). Şirket hisselerinin 106.418.079 adedi A grubu paylardan, 287.097.921 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylar imtiyazlı paylar olup; tek imtiyazları Yönetim Kurulu üyeleri için aday gösterme imtiyazıdır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
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 örendikten 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
	2024	2023
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 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları	321.480.335	125.737.943
Net dönem karı	62.788.703	195.742.392
Toplam	384.269.038	321.480.335

11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) Satışlar		
Yurt içi mal satışları	6.390.940.240	3.688.028.557
Yurt dışı mal satışları	25.528.664	10.893.279
Satış iadeleri (-)	(337.994.781)	(96.187.361)
Satış iskontoları (-)	(47.417.814)	(39.020.338)
	6.031.056.309	3.563.714.137

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satış Kanalları		
Perakende	1.943.729.597	1.040.502.231
Katma Değerli Satıcı	1.500.187.960	1.065.277.978
Bayi	599.311.689	388.198.434
Pazaryeri	1.251.787.544	665.570.536
Toptan ve diğer	736.039.519	404.164.958
	6.031.056.309	3.563.714.137

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
b) Satışların maliyeti		
Satılan mamüller maliyeti (-)	(49.612.275)	(6.704.020)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(5.546.575.767)	(3.302.281.841)
	(5.596.188.042)	(3.308.985.861)

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

31 MART 2024 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(62.203.275)	(30.548.990)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(124.802.072)	(57.890.986)
	<u>(187.005.347)</u>	<u>(88.439.976)</u>
a) Genel yönetim giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(21.538.010)	(12.126.415)
Amortisman giderleri	(10.288.175)	(2.981.611)
Danışmanlık giderleri	(6.879.339)	(2.705.268)
Bilgi işlem giderleri	(6.482.520)	(2.444.385)
Sigorta giderleri	(4.583.088)	(2.705.004)
Yemek giderleri	(4.067.844)	(2.217.964)
Güvenlik giderleri	(2.726.557)	(1.277.666)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(2.724.180)	(1.056.845)
Kurumsal iletişim giderleri	(764.686)	(349.906)
Seyahat giderleri	(349.535)	(110.194)
Vergi resim harç giderleri	(224.968)	(102.936)
Diğer	(1.574.373)	(2.470.796)
	<u>(62.203.275)</u>	<u>(30.548.990)</u>
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(88.609.124)	(44.336.328)
Kargo giderleri	(21.438.474)	(8.316.661)
Seyahat giderleri	(1.687.644)	(547.501)
Yemek giderleri	(1.592.582)	(652.605)
Teknik servis giderleri	(1.416.874)	(569.540)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.122.524)	(522.163)
Kurumsal iletişim giderleri	(1.094.407)	(561.528)
Araç giderleri	(929.222)	(448.657)
Diğer	(6.911.221)	(1.936.003)
	<u>(124.802.072)</u>	<u>(57.890.986)</u>

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

31 MART 2024 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	29.660	93.773
Diğer gelirler (*)	1.270.486	5.030.787
	<u>1.300.146</u>	<u>5.124.560</u>

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

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı gideri	(68.824.220)	(14.967.758)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(1.072.925)	(23.528)
Diğer giderler	(2.141.622)	(714.408)
	<u>(72.038.767)</u>	<u>(15.705.694)</u>

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(110.147.134)	(56.462.743)
Kargo giderleri	(21.438.474)	(8.316.661)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(10.288.175)	(2.981.611)
Danışmanlık giderleri	(6.879.339)	(2.705.268)
Bilgi işlem giderleri	(6.482.520)	(2.444.385)
Yemek giderleri	(5.660.426)	(2.870.569)
Sigorta giderleri	(4.583.088)	(2.705.004)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(3.846.704)	(1.579.008)
Güvenlik Giderleri	(2.726.557)	(1.277.666)
Seyahat giderleri	(2.037.179)	(657.695)
Kurumsal iletişim giderleri	(1.859.093)	(911.434)
Teknik servis giderleri	(1.416.874)	(569.540)
Araç giderleri	(929.222)	(448.657)
Vergi Resim Harç Giderleri	(224.968)	(102.936)
Diğer	(8.485.594)	(4.406.799)
	<u>(187.005.347)</u>	<u>(88.439.976)</u>

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

31 MART 2024 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri (*)	74.074	91.228
Toplam finansman gelirleri	74.074	91.228

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(22.938.433)	-
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(17.335.753)	(10.186.246)
Kredi kartı komisyon giderleri	(19.070.032)	(8.143.725)
Toplam faiz giderleri	(59.344.218)	(18.329.971)
Kur farkı giderleri	(12.145.447)	(1.681.435)
Erken ödeme indirimleri	(24.467.992)	(11.815.779)
Teminat mektubu giderleri	(9.891.449)	(6.498.658)
Diğer finansman giderleri	(4.123.925)	(2.782.225)
Toplam finansman giderleri	(109.973.031)	(41.108.068)

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

16. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	234.851.102	127.364.048
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	771.476.841	748.539.065
	1.006.327.943	875.903.113

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	31 Mart 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%53,5	234.851.102	-
		234.851.102	-

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Para birimi	Faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%49,5	127.364.048	-
		<u>127.364.048</u>	<u>-</u>

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

1) Sermaye risk yönetimi

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	234.851.102	127.364.048
İlişkili taraflara diğer borçlar	771.476.841	748.539.065
Kiralama işlemlerinden borçlar	42.918.726	48.789.077
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar	423.637.766	518.197.514
Net finansal borç	<u>625.608.903</u>	<u>406.494.676</u>
Toplam özkaynaklar	2.855.870.804	2.544.127.933
Toplam sermaye	<u>3.481.479.707</u>	<u>2.950.622.609</u>
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	17,97%	13,78%

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

31 MART 2024 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

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 2024 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 2024	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	624.012.502	624.012.502
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	23.183.661	23.183.661
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	11.512.877	11.512.877
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	658.709.040	658.709.040
Vadesi gelmemiş	4.374.846.977	4.374.846.977
Toplam ticari alacaklar	5.033.556.017	5.033.556.017
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	2.819.533.476	2.819.533.476

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	345.683.568	345.683.568
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.817.871	5.817.871
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	11.571.126	11.571.126
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	363.072.565	363.072.565
Vadesi gelmemiş	4.844.550.402	4.844.550.402
Toplam ticari alacaklar	5.207.622.967	5.207.622.967
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	2.855.391.062	2.855.391.062

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 2024 - 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla 5.033.556.017 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 2.736.305.321 TL'lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2023: 5.207.622.967 TL'lik alacağın 2.732.363.411 TL'lik kısmı).

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

31 MART 2024 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 2024 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 2024		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	396.676.145	358.724.933	1.090.480
2.a Parasal finansal varlıklar	186.908.529	182.787.415	118.415
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	27.714.497	9.906.195	511.699
4. DÖNEN VARLIKLAR	611.299.171	551.418.543	1.720.594
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	611.299.171	551.418.543	1.720.594
10. Ticari borçlar	118.505.646	74.973.572	1.250.839
11. Finansal yükümlülükler	220.181.114	220.179.130	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	165.017.899	156.533.585	243.786
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	503.704.659	451.686.287	1.494.682
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	503.704.659	451.686.287	1.494.682
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(64.570.800)	(64.570.800)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	(64.570.800)	(64.570.800)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	43.023.713	35.161.456	225.912
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	107.594.512	99.732.256,00	225.912
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(4.444.214)	(4.444.214)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

31 MART 2024 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 2023		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	556.953.656	488.867.853	2.090.195
2.a Parasal finansal varlıklar	251.263.805	236.666.300	448.135
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	9.895.269	9.796.016	3.047
4. DÖNEN VARLIKLAR	818.112.730	735.330.169	2.541.377
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	818.112.730	735.330.169	2.541.377
10. Ticari borçlar	139.381.077	56.514.737	2.543.949
11. Finansal yükümlülükler	120.180.365	120.178.508	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	250.903.254	250.903.254	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	510.464.696	427.596.499	2.544.006
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	510.464.696	427.596.499	2.544.006
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(88.314.600)	(88.314.600)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	(88.314.600)	(88.314.600)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	219.333.433	219.419.070	(2.629)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	307.648.034	307.733.670	(2.629)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(4.110.397)	(4.110.397)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

31 MART 2024 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 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	9.973.226	(9.973.226)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(6.457.080)	6.457.080
3 - TL net etki (1+2)	3.516.146	(3.516.146)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	786.226	(786.226)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	786.226	(786.226)
TOPLAM (3 + 6)	4.302.372	(4.302.372)

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

31 MART 2024 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 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülükü	30.773.367	(30.773.367)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(8.831.460)	8.831.460
3 - TL net etki (1+2)	21.941.907	(21.941.907)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(8.564)	8.564
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(8.564)	8.564
TOPLAM (3+6)	21.933.343	(21.933.343)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	62.788.703	82.308.834
Ortalama pay adedi	393.516.000	393.516.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	<u>0,16</u>	<u>0,21</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.

		(Türk Lirası)	(Türk Lirası)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 January -
Not		31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Mart 2024	31 March 2023
DÖNEM KARI		62.788.703	82.308.834	2.034.367	4.365.891
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	23	21.449.647	39.639.687	694.973	2.102.599
(+) Finansman Giderleri	22	109.973.031	41.108.068	3.563.149	2.180.487
(-) Finansman Gelirleri	22	(74.074)	(91.228)	(2.400)	(4.839)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	(17.013.008)	(7.258.195)	(551.225)	(384.995)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	72.038.767	15.705.694	2.334.071	833.074
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	(1.300.146)	(5.124.560)	(42.125)	(271.820)
(+) Amortisman Giderleri	21	10.288.175	2.981.611	333.339	158.153
FAVÖK		258.151.095	169.269.911	8.364.149	8.978.550

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.