

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-32</b>
<b>EK-1: TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER .....</b>	<b>33</b>

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

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 31 Aralık 2021	(ABD Doları*) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(ABD Doları*) Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansı				
<b>VARLIKLAR</b>					
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>3.557.917.830</b>	<b>2.550.272.108</b>	<b>192.125.680</b>	<b>191.332.591</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	251.019.627	99.823.827	13.554.927	7.489.221
Finansal Yatırımlar (Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri)	3	18.518.700	13.329.000	1.000.000	1.000.000
Ticari Alacaklar	4-5	2.204.495.937	1.469.214.818	119.041.614	110.226.935
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	6.613.306	4.875.842	357.115	365.807
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	2.197.882.631	1.464.338.976	118.684.499	109.861.128
Diğer Alacaklar		222.891	504.316	12.036	37.836
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		222.891	504.316	12.036	37.836
Türev Araçlar		-	4.706.363	-	353.092
Stoklar	7	1.000.311.673	909.666.117	54.016.301	68.247.139
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.585.702	1.401.891	193.626	105.176
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		78.936.107	50.791.301	4.262.508	3.810.586
Diğer Dönen Varlıklar		827.193	834.475	44.668	62.606
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>121.833.731</b>	<b>82.202.209</b>	<b>6.578.957</b>	<b>6.167.170</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		2.190.707	1.576.781	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		23.604.805	17.339.737	1.274.647	1.300.903
Kullanım Hakkı Varlıkları		19.846.805	21.501.489	1.071.717	1.613.136
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		40.374.822	29.825.077	2.180.219	2.237.608
<i>Şerefiye</i>		35.844.648	25.799.506	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		4.530.174	4.025.571	244.627	302.016
Ertelenmiş Vergi Varlığı		35.816.592	11.959.125	1.934.077	897.226
<b>TOPLAMVARLIKLAR</b>		<b>3.679.751.561</b>	<b>2.632.474.317</b>	<b>198.704.637</b>	<b>197.499.761</b>

(\*) 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

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
Dipnot Referansı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>				
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>2.275.522.596</b>	<b>1.643.025.204</b>	<b>122.877.016</b>	<b>123.266.952</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.956.624	5.007.092	375.654	375.654
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	6.956.624	5.007.092	375.654	375.654
Ticari Borçlar	4-5 1.429.816.449	1.039.770.675	77.209.332	78.008.153
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4 6.438.026	4.172.324	347.650	313.026
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5 1.423.378.423	1.035.598.351	76.861.682	77.695.127
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6.118.004	2.737.883	330.369	205.408
Diğer Borçlar	4-6 622.906.104	442.568.172	33.636.600	33.203.404
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	4 622.490.637	442.425.999	33.614.165	33.192.738
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6 415.467	142.173	22.435	10.666
Türev Araçlar	947.361	-	51.157	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8 7.422.017	28.782.083	400.785	2.159.358
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	135.230.270	86.569.243	7.302.363	6.494.804
Kısa Vadeli Karşılıklar	7.954.493	7.629.623	429.538	572.408
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	7.954.493	7.629.623	429.538	572.408
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	58.171.274	29.960.433	3.141.218	2.247.763
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>29.800.885</b>	<b>22.348.121</b>	<b>1.609.232</b>	<b>1.676.655</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	3.932.446	6.153.879	212.350	461.691
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	3.932.446	6.153.879	212.350	461.691
Uzun Vadeli Karşılıklar	25.868.439	16.194.242	1.396.882	1.214.964
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	21.423.951	12.995.282	1.156.882	974.964
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	4.444.488	3.198.960	240.000	240.000
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>1.374.428.080</b>	<b>967.100.992</b>	<b>74.218.389</b>	<b>72.556.154</b>
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.374.428.080	967.100.992	74.218.389	72.556.154
Ödenmiş Sermaye	10 43.724.000	43.724.000	22.739.558	22.739.558
Hisse Senedi İhraç Primi	10 372.000.000	372.000.000	44.567.444	44.567.444
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	888.616.793	507.647.281	(413.701)	(413.701)
<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları</i>	(1.170.003)	(1.170.003)	(413.701)	(413.701)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	10 889.786.796	508.817.284	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10 13.880.245	13.880.245	3.629.318	3.629.318
Geçmiş Yıllar Karları	29.849.466	49.027.864	2.033.535	4.187.661
Net Dönem Karı / (Zararı)	26.357.576	(19.178.398)	1.662.235	(2.154.126)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>3.679.751.561</b>	<b>2.632.474.317</b>	<b>198.704.637</b>	<b>197.499.761</b>

(\*) 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 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansı						
Hasılat	11	6.407.987.516	2.360.744.341	3.837.881.439	1.313.965.176	404.118.607	474.897.165
Satışların Maliyeti (-)	11	(5.920.138.000)	(2.173.448.818)	(3.567.936.258)	(1.222.978.375)	(373.352.463)	(441.494.309)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>487.849.516</b>	<b>187.295.523</b>	<b>269.945.181</b>	<b>90.986.801</b>	<b>30.766.144</b>	<b>33.402.856</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(51.684.819)	(20.863.091)	(28.342.176)	(9.919.020)	(3.259.494)	(3.507.044)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(89.344.624)	(33.467.722)	(50.719.050)	(18.182.906)	(5.634.503)	(6.275.945)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	5.988.600	2.123.438	2.251.020	356.063	377.669	278.540
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(109.471.993)	(35.444.490)	(45.140.140)	(8.680.450)	(6.903.832)	(5.585.613)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>243.336.680</b>	<b>99.643.658</b>	<b>147.994.835</b>	<b>54.560.488</b>	<b>15.345.984</b>	<b>18.312.794</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.538.919	4.296.297	1.423.710	203.480	349.311	176.169
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>248.875.599</b>	<b>103.939.955</b>	<b>149.418.545</b>	<b>54.763.968</b>	<b>15.695.295</b>	<b>18.488.963</b>
Finansman Gelirleri	15	9.950.476	9.786.836	5.470.771	146.221	627.525	676.950
Finansman Giderleri (-)	15	(113.788.076)	(44.191.562)	(62.715.445)	(17.964.485)	(7.176.025)	(7.760.372)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>145.037.999</b>	<b>69.535.229</b>	<b>92.173.871</b>	<b>36.945.704</b>	<b>9.146.795</b>	<b>11.405.541</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(118.680.423)	(46.294.140)	(34.270.748)	(11.135.583)	(7.484.560)	(4.240.642)
Dönem Vergi Gideri (-)		(135.121.458)	(58.915.033)	(50.246.761)	(19.861.232)	(8.521.411)	(5.659.375)
Ertelenmiş Vergi Geliri		16.441.035	12.620.893	15.976.013	8.725.649	1.036.851	1.418.733
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>26.357.576</b>	<b>23.241.089</b>	<b>57.903.123</b>	<b>25.810.121</b>	<b>1.662.235</b>	<b>7.164.899</b>
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>26.357.576</b>	<b>23.241.089</b>	<b>57.903.123</b>	<b>25.810.121</b>	<b>1.662.235</b>	<b>7.164.899</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı:</b>							
Ana Ortaklık Payları		26.357.576	23.241.089	57.903.123	25.810.121	1.662.235	7.164.899
		<b>26.357.576</b>	<b>23.241.089</b>	<b>57.903.123</b>	<b>25.810.121</b>	<b>1.662.235</b>	<b>7.164.899</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	18	<b>0,60</b>	<b>0,53</b>	<b>1,53</b>	<b>0,59</b>	<b>0,04</b>	<b>0,19</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</b>							
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>380.969.512</b>	<b>138.799.276</b>	<b>74.332.339</b>	<b>17.195.629</b>	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		380.969.512	138.799.276	74.332.339	17.195.629	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>380.969.512</b>	<b>138.799.276</b>	<b>74.332.339</b>	<b>17.195.629</b>	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>407.327.088</b>	<b>162.040.365</b>	<b>132.235.462</b>	<b>43.005.750</b>	<b>1.662.235</b>	<b>7.164.899</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>							
Ana Ortaklık Payları		407.327.088	162.040.365	132.235.462	43.005.750	1.662.235	7.164.899
		<b>407.327.088</b>	<b>162.040.365</b>	<b>132.235.462</b>	<b>43.005.750</b>	<b>1.662.235</b>	<b>7.164.899</b>

(\*) 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 – 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>31.724.000</b>	-	<b>(1.022.413)</b>	<b>117.181.931</b>	<b>13.880.245</b>	<b>37.919.317</b>	<b>11.108.547</b>	<b>210.791.627</b>
Transfer		-	-	-	-	-	11.108.547	(11.108.547)	-
Sermaye Artırımı		12.000.000	372.000.000	-	-	-	-	-	<b>384.000.000</b>
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	57.903.123	<b>57.903.123</b>
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	74.332.339	-	-	-	<b>74.332.339</b>
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	74.332.339	-	-	57.903.123	<b>132.235.462</b>
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	10	<b>43.724.000</b>	<b>372.000.000</b>	<b>(1.022.413)</b>	<b>191.514.270</b>	<b>13.880.245</b>	<b>49.027.864</b>	<b>57.903.123</b>	<b>727.027.089</b>
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>43.724.000</b>	<b>372.000.000</b>	<b>(1.170.003)</b>	<b>508.817.284</b>	<b>13.880.245</b>	<b>49.027.864</b>	<b>(19.178.398)</b>	<b>967.100.992</b>
Transfer		-	-	-	-	-	(19.178.398)	19.178.398	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	26.357.576	<b>26.357.576</b>
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	380.969.512	-	-	-	<b>380.969.512</b>
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	380.969.512	-	-	26.357.576	<b>407.327.088</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	10	<b>43.724.000</b>	<b>372.000.000</b>	<b>(1.170.003)</b>	<b>889.786.796</b>	<b>13.880.245</b>	<b>29.849.466</b>	<b>26.357.576</b>	<b>1.374.428.080</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 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 - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem karı		26.357.576	57.903.123
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Halka arz komisyon ve masrafları		-	9.344.983
Amortisman ve itfa giderleri		13.161.236	6.962.349
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		9.874.666	2.826.682
Şüpheli alacak karşılığı	5	881.173	(47.261)
Birikmiş izin karşılığı		1.211.309	353.743
İkramiye karşılığı		3.567.282	2.808.944
Ticari alacak ve ticari borç reeskontları		(817.809)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	7	4.768.633	4.399.722
Vergi gideri		118.680.423	34.270.748
Faiz geliri		(5.538.919)	(1.423.710)
Finansman gideri, net	15	92.151.117	52.800.083
Türev finansal araçlar gideri / (geliri)		5.653.724	(4.877.568)
Net kur farkı gideri / (geliri)		12.161.182	40.078.544
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>282.111.593</b>	<b>205.400.382</b>
Ticari alacaklardaki değişim		(175.066.087)	(93.787.189)
Stoklardaki değişim		220.885.496	(90.440.236)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim		(708.985)	(12.577.659)
Ticari borçlardaki değişim		(12.666.665)	80.913.748
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(11.549.830)	(39.324.932)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>		<b>303.005.522</b>	<b>50.184.114</b>
Ödenen vergiler		(114.714.049)	(57.877.671)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5	1.812.833	111.387
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler		(986.176)	(1.816.705)
Ödenen ikramiyeler		(5.802.785)	(5.126.587)
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen / (faaliyetlerinde kullanılan) nakit</b>		<b>183.315.345</b>	<b>(14.525.462)</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	
Dipnot Referansı			
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>2.289.136</b>	<b>(304.605)</b>	
Alınan faizler	5.538.919	1.423.710	
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(3.249.783)	(1.728.315)	
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(89.422.401)</b>	<b>(45.112.970)</b>	
Sermaye artışı	-	384.000.000	
Ödenen faiz ve komisyonlar	(70.377.061)	(60.702.520)	
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim	-	(1.051)	
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim	-	(359.118.561)	
Borç (ödemelerine) / alımlarına ilişkin nakit (çıkışları) / girişleri	(11.892.525)	(5.402.087)	
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler	(7.152.815)	(3.888.751)	
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>	<b>96.182.080</b>	<b>(59.943.037)</b>	
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>	<b>55.013.720</b>	<b>3.911.251</b>	
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>	<b>151.195.800</b>	<b>(56.031.786)</b>	
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>99.823.827</b>	<b>110.903.277</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>251.019.627</b>	<b>54.871.491</b>



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

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla serbest dolanımdaki payların oranı %15,77’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 30 Eylül 2022 itibarıyla personel sayısı 351’dir (31 Aralık 2021: 353).

#### Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2022 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

## 30 EYLÜL 2022 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, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’ nun Seri: II, 14.1 No’ lu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

#### 2.2 Kullanılan Para Birimi

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

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

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

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

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.2 Kullanılan Para Birimi (devamı)

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

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	18,5187	13,3290	8,8785	7,3405
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	15,8567	8,9031	8,0815	7,0090

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

#### 2.3 İşletmenin Sürekliliği

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

#### 2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönemde Grup’un herhangi bir sınıflaması bulunmamaktadır.

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

### 30 EYLÜL 2022 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 (%)	
			30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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.

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/yönetebileceği şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm Grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

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

### 30 EYLÜL 2022 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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

#### a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

### 30 EYLÜL 2022 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 (devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

##### 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.

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

###### Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

###### Kıdem Tazminatları

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

###### Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

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

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	245.932.336	97.734.799
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	137.867.864	97.734.799
<i>Vadeli mevduatlar</i>	108.064.472	-
Kredi kartı alacakları	5.087.291	2.089.028
	<u>251.019.627</u>	<u>99.823.827</u>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2021: 1 gün).

Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (30 Eylül 2022: 18.518.700 TL, 31 Aralık 2021: 13.329.000 TL) nakit ve nakit benzeri varlıklardan çıkartarak, özet konsolide finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar (Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri) hesabında takip etmektedir.

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	30 Eylül 2022
TL	3 Ekim 2022	% 14,25 - % 18,05	108.064.472
			<u>108.064.472</u>

#### 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 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 (2021: %6,80).



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

### 30 EYLÜL 2022 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2022				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	6.165.246	609.897.921	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	1.697.757	-	34.000	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	952.195	-	67.760	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	640.858	-	76.741	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	667.784	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	625.025	-	-	-	-
Future Teknoloji Tic. A.Ş.	391.300	-	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	289.207	-	667	-	-
Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	106.057	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar (*)	-	-	-	12.592.716	-
Diğer	1.243.123	-	93.612	-	-
	6.613.306	-	6.438.026	622.490.637	-

  

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	152.524	-	2.244.950	419.984.914	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	915.076	-	732.455	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	1.033.891	-	835.502	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	647.110	-	9.384	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	800.033	-	64.126	-	-
Şahıs Ortaklar (*)	-	-	-	22.441.085	-
Diğer	1.327.208	-	285.907	-	-
	4.875.842	-	4.172.324	442.425.999	-

(\*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Yıldız Holding'e ve şahıs ortaklara olan borçlar, finansal nitelikli borçlardır.

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

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	678.900	3.246.903	300.770	33.422.385
Şok Marketler Tic. A.Ş.	2.129.372	441.142	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	1.066.321	768.255	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	1.463.107	62.439	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.081.379	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	797.569	16.000	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	741.287	625	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	634.267	-	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	561.991	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San.Tic. A.Ş.	455.384	-	-	-
Önem Gıda Sanayi Tic. A.Ş.	396.648	-	-	-
Diğer	2.291.603	547.917	-	-
	<u>12.297.828</u>	<u>5.083.281</u>	<u>300.770</u>	<u>33.422.385</u>
1 Ocak - 30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	2.352.689	5.470.345	7.696.258	34.093.104
Şok Marketler Tic.A.Ş.	1.412.741	263.974	-	-
Future Teknoloji Tic. A.Ş.	824.810	120.626	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	287.296	319.893	-	-
Gözde Girişim Ser.Yat.Ort.A.Ş.	257.788	41.494	-	-
Kereviş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	349.910	50.381	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	346.298	7.422	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	331.367	-	-	-
Diğer	1.862.777	595.085	-	-
	<u>8.025.676</u>	<u>6.869.220</u>	<u>7.696.258</u>	<u>34.093.104</u>

Listede yer alan şirketler Yıldız Holding ve ilişkili kuruluşlarıdır. Yıldız Holding'den alımlar büyük oranda hizmet alımlarıdır. Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. ile ilgili alımlar kira ödemelerini içermektedir. Listedeki diğer ilişkili taraflarla olan satışlar ticari mal, alımlar ise hizmet ve ürün alımlarından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<u>7.939.337</u>	<u>4.001.178</u>
	<u>7.939.337</u>	<u>4.001.178</u>

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Ticari alacaklar	2.056.554.968	1.322.768.974
Çek ve senetler	141.327.663	141.570.002
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	6.613.306	4.875.842
Şüpheli ticari alacaklar	91.584.305	94.792.782
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(91.584.305)	(94.792.782)
	<b>2.204.495.937</b>	<b>1.469.214.818</b>

Ticari alacakların ortalama vadesi 78 gündür (2021: 70 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 - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	94.792.782	88.936.162
Dönem gideri (Not 13)	881.173	(47.261)
Tahsilatlar (Not 13)	(1.812.833)	(111.387)
Çevrim farkları	(2.276.817)	984.183
Kapanış bakiyesi	<b>91.584.305</b>	<b>89.761.697</b>

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

##### b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar	1.215.377.911	859.017.768
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	6.438.026	4.172.324
Gider tahakkukları (*)	208.000.512	176.580.583
	<b>1.429.816.449</b>	<b>1.039.770.675</b>

(\*) 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 57 gündür (2021: 51 gün).

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. DİĞER BORÇLAR

Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	609.897.921	419.984.908
Diğer çeşitli borçlar	415.467	142.173
Ortaklara borçlar (Not 4)	12.592.716	22.441.091
	<u>622.906.104</u>	<u>442.568.172</u>

#### 7. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	7.290.664	5.414.920
Mamüller	489.579	480.244
Ticari mallar	1.024.457.299	897.890.571
Konsinye mallar	23.761.214	41.736.511
Diğer stoklar	290.873	426.035
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(55.977.956)	(36.282.164)
	<u>1.000.311.673</u>	<u>909.666.117</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(36.282.164)	(16.880.985)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(4.768.633)	(4.399.722)
Çevrim farkları	(14.927.159)	(3.970.848)
	<u>(55.977.956)</u>	<u>(25.251.555)</u>

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	3.585.702	1.401.891
	<u>3.585.702</u>	<u>1.401.891</u>

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler (*)	-	21.915.675
Ciro prim karşılığı (**)	7.422.017	6.866.408
	<u>7.422.017</u>	<u>28.782.083</u>

(\*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2022 yılı içinde hasılat olarak kayda alınmıştır.

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

#### 9. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

30 Eylül 2022	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	1.133.351.695	60.405.443	10.186.543	250.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi i 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>	1.017.303.490	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<u>2.150.655.185</u>	<u>95.734.753</u>	<u>373.237.140</u>	<u>250.000</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %74'tür (31 Aralık 2021: %86).

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

### 30 EYLÜL 2022 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 2021	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	776.183.083	57.505.443	5.921.365	250.000
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>	833.954.970	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.610.138.053</b>	<b>92.834.753</b>	<b>368.971.962</b>	<b>250.000</b>

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül		31 Aralık	
		2022	%	2021	
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	14.083.759	32,21	14.083.759	
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	20,53	8.974.600	20,53	8.974.600	
Mustafa Ergün	10,20	4.458.386	10,20	4.459.397	
Mürsel Özçelik	7,17	3.135.347	7,17	3.135.347	
Sinan Güçlü	7,07	3.091.088	7,07	3.091.088	
Bülent Koray Aksoy	7,05	3.082.430	7,05	3.082.430	
Diğer	15,77	6.898.390	15,77	6.897.379	
Nominal Değer	100,00	43.724.000	100,00	43.724.000	

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihindeki sermayesi 43.724.000 adet (31 Aralık 2021: 43.724.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL). Şirket hisselerinin 11.824.231 adedi A grubu paylardan, 31.889.769 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylar imtiyazlı paylar olup; tek imtiyazları Yönetim Kurulu üyeleri için aday gösterme imtiyazıdır.

##### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül		31 Aralık	
	2022		2021	
Yasal yedekler	13.880.245		13.880.245	
	13.880.245		13.880.245	

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

##### c) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül		31 Aralık	
	2022		2021	
Hisse senedi ihraç primleri	372.000.000		372.000.000	
	372.000.000		372.000.000	

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

## 30 EYLÜL 2022 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	29.849.466	49.027.864
Net dönem karı / (zararı)	26.357.576	(19.178.398)
<b>Toplam</b>	<b>56.207.042</b>	<b>29.849.466</b>

### 11. HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>a) Satışlar</b>				
Yurt içi mal satışları	6.751.400.333	2.448.610.389	3.983.372.668	1.366.093.155
Yurt dışı mal satışları	35.909.083	13.186.415	28.896.357	13.496.731
Satış iadeleri (-)	(285.694.826)	(79.757.293)	(120.003.899)	(48.686.710)
Satış iskontoları (-)	(93.627.074)	(21.295.170)	(54.383.687)	(16.938.000)
	<b>6.407.987.516</b>	<b>2.360.744.341</b>	<b>3.837.881.439</b>	<b>1.313.965.176</b>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Satış Kanalları</b>				
Perakende	1.986.101.925	717.905.852	1.188.638.661	412.619.801
Katma Değerli Satıcı	2.031.580.843	754.729.286	934.985.071	313.658.206
Bayi	964.732.807	339.200.061	554.901.105	194.584.074
Pazaryeri	709.107.866	257.048.504	541.780.383	185.930.512
Toptan ve diğer	716.464.075	291.860.638	617.576.219	207.172.583
	<b>6.407.987.516</b>	<b>2.360.744.341</b>	<b>3.837.881.439</b>	<b>1.313.965.176</b>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>b) Satışların maliyeti</b>				
Satılan mamüller maliyeti (-)	(17.911.157)	(4.170.689)	(14.586.784)	(3.857.652)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(5.902.226.843)	(2.169.278.129)	(3.553.349.474)	(1.219.120.723)
	<b>(5.920.138.000)</b>	<b>(2.173.448.818)</b>	<b>(3.567.936.258)</b>	<b>(1.222.978.375)</b>



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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(51.684.819)	(20.863.091)	(28.342.176)	(9.919.020)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(89.344.624)	(33.467.722)	(50.719.050)	(18.182.906)
	<u>(141.029.443)</u>	<u>(54.330.813)</u>	<u>(79.061.226)</u>	<u>(28.101.926)</u>

  

a) Genel yönetim giderleri detayı	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(17.663.777)	(7.056.912)	(8.683.750)	(3.111.334)
Amortisman giderleri	(13.161.236)	(4.978.739)	(6.962.349)	(2.470.402)
Sigorta giderleri	(6.061.557)	(2.176.668)	(3.523.651)	(1.209.148)
Danışmanlık giderleri	(4.244.696)	(1.845.634)	(2.773.139)	(916.211)
Bilgi işlem giderleri	(3.830.519)	(1.563.546)	(2.502.299)	(813.609)
Yemek giderleri	(3.190.685)	(1.372.595)	(1.079.233)	(534.732)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.700.076)	(745.886)	(1.367.498)	(376.190)
Seyahat giderleri	(270.579)	(169.550)	(39.869)	(28.577)
Diğer	(1.561.694)	(953.561)	(1.410.388)	(458.817)
	<u>(51.684.819)</u>	<u>(20.863.091)</u>	<u>(28.342.176)</u>	<u>(9.919.020)</u>

  

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(60.307.074)	(21.878.703)	(36.606.135)	(12.425.249)
Kargo giderleri	(13.645.689)	(5.848.736)	(9.875.957)	(3.277.105)
Teknik servis giderleri	(2.097.239)	(627.773)	(297.338)	(183.811)
Araç giderleri	(1.075.592)	(438.447)	(319.414)	(117.280)
Seyahat giderleri	(895.682)	(437.470)	(91.762)	(19.806)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(881.823)	(314.957)	(544.115)	(192.056)
Yemek giderleri	(871.231)	(350.067)	(342.632)	(127.748)
Kurumsal iletişim giderleri	(728.520)	(236.607)	(370.718)	(145.396)
Diğer	(8.841.774)	(3.334.962)	(2.270.979)	(1.694.455)
	<u>(89.344.624)</u>	<u>(33.467.722)</u>	<u>(50.719.050)</u>	<u>(18.182.906)</u>

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	1.812.833	(894.938)	111.387	72.319
Diğer gelirler	4.175.767	3.018.376	2.139.633	283.744
	<u>5.988.600</u>	<u>2.123.438</u>	<u>2.251.020</u>	<u>356.063</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(881.173)	(56.877)	47.261	47.261
Tek seferlik giderler (*)	-	-	(9.344.983)	(249.770)
Kur farkı gideri	(105.013.269)	(32.688.558)	(35.633.953)	(8.453.185)
Diğer giderler	(3.577.551)	(2.699.055)	(208.465)	(24.756)
	<u>(109.471.993)</u>	<u>(35.444.490)</u>	<u>(45.140.140)</u>	<u>(8.680.450)</u>

(\*) 2021 yılındaki tek seferlik giderler, şirketin halka arz edilmesi sebebiyle ortaya çıkan aracılık komisyonu, danışmanlık giderleri ile Borsa İstanbul, MKK ve SPK masrafları gibi gider kalemlerinden oluşmaktadır.

#### 14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(77.970.851)	(28.935.615)	(45.289.885)	(15.536.583)
Kargo giderleri	(13.645.689)	(5.848.736)	(9.875.957)	(3.277.105)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(13.161.236)	(4.978.739)	(6.962.349)	(2.470.402)
Sigorta giderleri	(6.061.557)	(2.176.668)	(3.523.651)	(1.209.148)
Danışmanlık giderleri	(4.244.696)	(1.845.634)	(2.773.139)	(916.211)
Yemek giderleri	(4.061.916)	(1.722.662)	(1.421.865)	(662.480)
Bilgi işlem giderleri	(3.830.519)	(1.563.546)	(2.502.299)	(813.609)
Dışardan sağlanan hizmet giderleri	(2.581.899)	(1.060.843)	(1.911.613)	(568.246)
Teknik servis giderleri	(2.097.239)	(627.773)	(297.338)	(183.811)
Seyahat giderleri	(1.166.261)	(607.020)	(131.631)	(48.383)
Araç giderleri	(1.075.592)	(438.447)	(319.414)	(117.280)
Kurumsal iletişim giderleri	(728.520)	(236.607)	(370.718)	(145.396)
Diğer	(10.403.468)	(4.288.523)	(3.681.367)	(2.153.272)
	<u>(141.029.443)</u>	<u>(54.330.813)</u>	<u>(79.061.226)</u>	<u>(28.101.926)</u>

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansman gelirleri	9.950.476	9.786.836	5.470.771	146.221
Toplam finansman gelirleri	9.950.476	9.786.836	5.470.771	146.221
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Banka kredileri faiz giderleri	(5.490.208)	(2.522.470)	(180.450)	-
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(32.780.873)	(12.390.222)	(26.396.846)	(6.099.687)
Kredi kartı komisyon giderleri	(13.184.909)	(6.440.297)	(6.137.568)	(2.393.480)
Toplam faiz giderleri	(51.455.990)	(21.352.989)	(32.714.864)	(8.493.167)
Kur farkı giderleri	(11.686.483)	(3.632.070)	(4.444.591)	(1.423.711)
Erken ödeme indirimleri	(24.786.258)	(9.508.551)	(13.378.859)	(3.228.489)
Teminat mektubu giderleri	(18.778.789)	(7.503.451)	(7.925.673)	(3.170.852)
Diğer finansman giderleri	(7.080.556)	(2.194.501)	(4.251.458)	(1.648.266)
Toplam finansman giderleri	(113.788.076)	(44.191.562)	(62.715.445)	(17.964.485)

#### 16. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	622.490.637	442.425.999
	622.490.637	442.425.999

İlişkili taraflara diğer borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	622.490.637	442.425.999
	622.490.637	442.425.999

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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Risk Faktörleri

###### *1) 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:

<b>Kategori</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Beklenen Kredi Zararı Hesaplama Yöntemi</b>
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

### 30 EYLÜL 2022 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)

###### 1) Kredi riski yönetimi (devamı)

###### Grup’un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış (devamı)

<b>30 Eylül 2022</b>	<b><u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	202.697.116	202.697.116
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	12.740.903	12.740.903
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	918.120	918.120
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>216.356.139</u>	<u>216.356.139</u>
Vadesi gelmemiş	1.988.139.798	1.988.139.798
Toplam ticari alacaklar	<u>2.204.495.937</u>	<u>2.204.495.937</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	976.875.073	976.875.073

  

<b>31 Aralık 2021</b>	<b><u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	153.615.086	153.615.086
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.999.949	9.999.949
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	13.178.716	13.178.716
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>176.793.751</u>	<u>176.793.751</u>
Vadesi gelmemiş	1.292.421.067	1.292.421.067
Toplam ticari alacaklar	<u>1.469.214.818</u>	<u>1.469.214.818</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	667.496.446	667.496.446

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 2022 - 31 Aralık 2022 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %90 olarak belirlenmiştir.
- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.204.495.937 TL’lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 953.815.046 TL’lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2021: 1.469.214.818 TL’lik alacağın 633.006.969 TL’lik kısmı).

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

### 30 EYLÜL 2022 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) 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.

##### 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.

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

## 30 EYLÜL 2022 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) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 2.1) 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:

	30 Eylül 2022		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	291.108.495	263.839.766	1.503.279
2.a Parasal finansal varlıklar	176.465.983	165.503.340	604.352
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	3.088.278	3.058.765	1.627
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>470.662.756</b>	<b>432.401.871</b>	<b>2.109.258</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>470.662.756</b>	<b>432.401.871</b>	<b>2.109.258</b>
10. Ticari borçlar	86.582.374	22.573.883	3.528.680
11. Finansal yükümlülükler	362.358	286.118	4.203
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	124.116.917	124.116.917	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>211.061.649</b>	<b>146.976.918</b>	<b>3.532.883</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>211.061.649</b>	<b>146.976.918</b>	<b>3.532.883</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	26.666.928	26.666.928	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	26.666.928	26.666.928	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>286.268.035</b>	<b>312.091.881</b>	<b>(1.423.625)</b>
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	259.601.107	285.424.953	(1.423.625)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(947.361)	(947.361)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

## 30 EYLÜL 2022 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) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	392.899.079	356.339.660	2.423.288
2.a Parasal finansal varlıklar	31.914.702	17.977.654	923.797
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	501.540	491.009	698
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>425.315.321</b>	<b>374.808.323</b>	<b>3.347.783</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>425.315.321</b>	<b>374.808.323</b>	<b>3.347.783</b>
10. Ticari borçlar	58.256.497	29.676.992	1.894.351
11. Finansal yükümlülükler	1.802.589	1.766.140	2.416
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	70.067.049	70.067.049	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>130.126.135</b>	<b>101.510.181</b>	<b>1.896.767</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>130.126.135</b>	<b>101.510.181</b>	<b>1.896.767</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(6.664.500)	(6.664.500)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	(6.664.500)	(6.664.500)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük</b>	<b>288.524.685</b>	<b>266.633.642</b>	<b>1.451.016</b>
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	295.189.185	273.298.142	1.451.016
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	4.706.363	4.706.363	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-



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

### 30 EYLÜL 2022 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) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	28.542.495	(28.542.495)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	2.666.693	(2.666.693)
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>31.209.188</b>	<b>(31.209.188)</b>
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.582.385)	2.582.385
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>(2.582.385)</b>	<b>2.582.385</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>28.626.803</b>	<b>(28.626.803)</b>

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

### 30 EYLÜL 2022 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) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	27.329.814	(27.329.814)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(666.450)	666.450
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>26.663.364</b>	<b>(26.663.364)</b>
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.189.104	(2.189.104)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>2.189.104</b>	<b>(2.189.104)</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>28.852.468</b>	<b>(28.852.468)</b>

#### 18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	26.357.576	57.903.123
Ortalama pay adedi	43.724.000	37.745.978
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	<u>0,60</u>	<u>1,53</u>

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

#### 19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

3 Ağustos 2022 tarihindeki Yönetim Kurulu toplantısında şirket ödenmiş sermayesinin, iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artışı yoluyla %800 oranında artırılarak 43.724.000 TL'den 393.516.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Bedelsiz sermaye artışı 13 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış, 24 Ekim 2022 tarihinde hak kullanımı gerçekleşmiştir. Esas sözleşme tadili ise İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 25 Ekim 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

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

## TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

### EK 1- DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

Not	(Türk Lirası)	(Türk Lirası)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	<b>26.357.576</b>	<b>57.903.123</b>	<b>1.662.235</b>	<b>7.164.899</b>
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	118.680.423	34.270.748	7.484.560	4.240.642
(+) Finansman Giderleri	15 113.788.076	62.715.445	7.176.025	7.760.372
(-) Finansman Gelirleri	15 (9.950.476)	(5.470.771)	(627.525)	(676.950)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(5.538.919)	(1.423.710)	(349.311)	(176.169)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13 109.471.993	45.140.140	6.903.832	5.585.613
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13 (5.988.600)	(2.251.020)	(377.669)	(278.540)
(+) Amortisman Giderleri	14 13.161.236	6.962.349	830.011	861.517
<b>FAVÖK</b>	<b>359.981.309</b>	<b>197.846.304</b>	<b>22.702.158</b>	<b>24.481.384</b>

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.