

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023  
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>7-35</b>
<b>EK-1: TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER .....</b>	<b>36</b>

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Dipnot Referansı	Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş (*)		Yeniden Düzenlenmiş (*) (ABD Doları**) Önceki Dönem
		Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları**) Cari Dönem	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>				
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>6.826.357.530</b>	<b>4.221.046.442</b>	<b>249.349.174</b>	<b>225.744.931</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3 145.470.421	637.658.607	5.313.658	34.102.491
Finansal Yatırımlar (Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri)	3 -	18.698.300	-	1.000.000
Ticari Alacaklar	4-5 4.318.014.017	2.524.386.616	157.725.877	135.006.210
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4 4.247.522	6.614.972	155.151	353.774
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5 4.313.766.495	2.517.771.644	157.570.726	134.652.436
Diğer Alacaklar	7.793.133	1.063.765	284.663	56.891
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7.793.133	1.063.765	284.663	56.891
Stoklar	7 2.347.266.458	1.028.339.074	85.739.569	54.996.394
Peşin Ödenmiş Giderler	8 6.863.667	2.285.923	250.712	122.253
Diğer Dönen Varlıklar	949.834	8.614.157	34.695	460.692
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>195.729.660</b>	<b>144.224.008</b>	<b>7.149.498</b>	<b>7.713.215</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	3.238.581	2.211.953	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar	36.657.209	23.264.257	1.338.993	1.244.191
Kullanım Hakkı Varlıkları	42.857.621	26.251.272	1.565.478	1.403.939
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	59.768.373	41.620.976	2.183.184	2.225.923
<i>Şerefiye</i>	52.990.122	36.192.280	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	6.778.251	5.428.696	247.592	290.331
Ertelenmiş Vergi Varlığı	53.207.876	50.875.550	1.943.546	2.720.865
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>7.022.087.190</b>	<b>4.365.270.450</b>	<b>256.498.672</b>	<b>233.458.146</b>

(\*) Yeniden düzenleme etkileri “Not 2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar, Karşılaştırmalı Bilgi ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi” notunda açıklanmıştır.

(\*\*) 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 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Yeniden Düzenlenmiş (*)			Yeniden Düzenlenmiş (*) (ABD Doları**) Önceki Dönem
		Denetimden Geçmemiş (Türk Lirası) Cari Dönem	Denetimden Geçmiş (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları**) Cari Dönem	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>					
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>4.723.853.280</b>	<b>2.840.338.241</b>	<b>172.550.135</b>	<b>151.903.555</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		97.059.490	6.555.418	3.545.332	350.589
Banka kredileri	16	62.621.381	-	2.287.397	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		34.438.109	6.555.418	1.257.935	350.589
Ticari Borçlar	4-5	3.629.287.862	2.128.571.233	132.568.493	113.837.688
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	9.098.975	1.113.951	332.362	59.575
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	3.620.188.887	2.127.457.282	132.236.131	113.778.113
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		16.574.812	7.718.527	605.435	412.793
Diğer Borçlar	4-6	711.129.850	557.385.384	25.975.733	29.809.415
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	707.745.022	557.110.258	25.852.094	29.794.701
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	3.384.828	275.126	123.639	14.714
Türev Araçlar		8.985.115	1.385.862	328.203	74.117
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	40.953.791	32.441.419	1.495.936	1.734.993
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		138.785.058	47.363.785	5.069.459	2.533.053
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.861.563	14.224.497	506.327	760.737
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		13.861.563	14.224.497	506.327	760.737
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		67.215.739	44.692.116	2.455.217	2.390.170
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>53.604.619</b>	<b>58.293.296</b>	<b>1.958.042</b>	<b>3.117.573</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.136.592	17.934.923	151.099	959.174
Kiralama işlemlerinden borçlar		4.136.592	17.934.923	151.099	959.174
Uzun Vadeli Karşılıklar		49.468.027	40.358.373	1.806.943	2.158.399
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		46.730.357	34.000.951	1.706.943	1.818.399
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		2.737.670	6.357.422	100.000	340.000
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.244.629.291</b>	<b>1.466.638.913</b>	<b>81.990.495</b>	<b>78.437.018</b>
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.244.629.291	1.466.638.913	81.990.495	78.437.018
Ödenmiş Sermaye	10	393.516.000	393.516.000	64.824.567	64.824.567
Hisse Senedi İhraç Primi	10	30.000.000	30.000.000	3.594.149	3.594.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		1.602.915.912	903.504.725	(792.298)	(792.298)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(1.170.003)	(1.170.003)	(792.298)	(792.298)
Yabancı para çevrim farkları	10	1.604.085.915	904.674.728	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	13.880.245	13.880.245	3.629.318	3.629.318
Geçmiş Yıllar Karları		125.737.943	22.057.466	7.181.282	921.821
Net Dönem Karı		78.579.191	103.680.477	3.553.477	6.259.461
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>7.022.087.190</b>	<b>4.365.270.450</b>	<b>256.498.672</b>	<b>233.458.146</b>

(\*) Yeniden düzenleme etkileri "Not 2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi" notunda açıklanmıştır.

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

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

	Dipnot Referansı	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
		(Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Türk Lirası) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	(Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
Hasılat	11	12.027.934.444	4.841.920.937	6.407.987.516	2.360.744.341	543.923.089	404.118.607
Satışların Maliyeti (-)	11	(11.143.901.873)	(4.483.288.987)	(5.920.138.000)	(2.173.448.818)	(503.945.674)	(373.352.463)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>884.032.571</b>	<b>358.631.950</b>	<b>487.849.516</b>	<b>187.295.523</b>	<b>39.977.415</b>	<b>30.766.144</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(106.731.457)	(43.127.063)	(51.684.819)	(20.863.091)	(4.826.573)	(3.259.494)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(186.005.912)	(74.934.556)	(89.344.624)	(33.467.722)	(8.411.495)	(5.634.503)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	19.706.046	3.062.460	5.988.600	2.123.438	891.136	377.669
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(180.073.621)	(96.010.603)	(109.471.993)	(35.444.490)	(8.143.227)	(6.903.832)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>430.927.627</b>	<b>147.622.188</b>	<b>243.336.680</b>	<b>99.643.658</b>	<b>19.487.256</b>	<b>15.345.984</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		51.088.025	31.051.679	5.538.919	4.296.297	2.310.285	349.311
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>482.015.652</b>	<b>178.673.867</b>	<b>248.875.599</b>	<b>103.939.955</b>	<b>21.797.541</b>	<b>15.695.295</b>
Finansman Gelirleri	15	316.795	69.503	9.950.476	9.786.836	14.326	627.525
Finansman Giderleri (-)	15	(159.279.977)	(70.755.236)	(113.788.076)	(44.191.562)	(7.202.904)	(7.176.025)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>323.052.470</b>	<b>107.988.134</b>	<b>145.037.999</b>	<b>69.535.229</b>	<b>14.608.963</b>	<b>9.146.795</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(244.473.279)	(75.985.293)	(118.680.423)	(46.294.140)	(11.055.486)	(7.484.560)
Dönem Vergi Gideri (-)		(227.284.190)	(104.572.403)	(135.121.458)	(58.915.033)	(10.278.167)	(8.521.411)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(17.189.089)	28.587.110	16.441.035	12.620.893	(777.319)	1.036.851
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>78.579.191</b>	<b>32.002.841</b>	<b>26.357.576</b>	<b>23.241.089</b>	<b>3.553.477</b>	<b>1.662.235</b>
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>78.579.191</b>	<b>32.002.841</b>	<b>26.357.576</b>	<b>23.241.089</b>	<b>3.553.477</b>	<b>1.662.235</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı:</b>							
Ana Ortaklık Payları		78.579.191	32.002.841	26.357.576	23.241.089	3.553.477	1.662.235
		<b>78.579.191</b>	<b>32.002.841</b>	<b>26.357.576</b>	<b>23.241.089</b>	<b>3.553.477</b>	<b>1.662.235</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	18	<b>0,20</b>	<b>0,08</b>	<b>0,07</b>	<b>0,06</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</b>							
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>699.411.187</b>	<b>126.110.252</b>	<b>380.969.512</b>	<b>138.799.276</b>	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		699.411.187	126.110.252	380.969.512	138.799.276	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>699.411.187</b>	<b>126.110.252</b>	<b>380.969.512</b>	<b>138.799.276</b>	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>777.990.378</b>	<b>158.113.093</b>	<b>407.327.088</b>	<b>162.040.365</b>	<b>3.553.477</b>	<b>1.662.235</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>							
Ana Ortaklık Payları		777.990.378	158.113.093	407.327.088	162.040.365	3.553.477	1.662.235
		<b>777.990.378</b>	<b>158.113.093</b>	<b>407.327.088</b>	<b>162.040.365</b>	<b>3.553.477</b>	<b>1.662.235</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 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
<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>
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>393.516.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(1.170.003)</b>	<b>904.674.728</b>	<b>13.880.245</b>	<b>22.057.466</b>	<b>103.680.477</b>	<b>1.466.638.913</b>
Transfer		-	-	-	-	-	103.680.477	(103.680.477)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	78.579.191	<b>78.579.191</b>
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	699.411.187	-	-	-	<b>699.411.187</b>
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	699.411.187	-	-	78.579.191	<b>777.990.378</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	10	<b>393.516.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(1.170.003)</b>	<b>1.604.085.915</b>	<b>13.880.245</b>	<b>125.737.943</b>	<b>78.579.191</b>	<b>2.244.629.291</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 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem
Dipnot Referansı	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
Dönem karı	78.579.191	26.357.576
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24.124.372	13.161.236
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	7.812.839	9.874.666
Şüpheli alacak karşılığı	5 113.684	881.173
Birikmiş izin karşılığı	2.358.140	1.211.309
İkramiye karşılığı	5.807.616	3.567.282
Ticari alacak ve ticari borç reeskontları	-	(817.809)
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	7 (10.507.621)	4.768.633
Vergi gideri	244.473.279	118.680.423
Faiz geliri	(51.088.025)	(5.538.919)
Finansman gideri, net	15 139.162.425	92.151.117
Türev finansal araçlar gideri	7.599.253	5.653.724
Net kur farkı gideri	3.806.201	12.161.182
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi elde edilen net nakit</b>	<b>452.241.354</b>	<b>282.111.593</b>
Ticari alacaklardaki değişim	(536.906.015)	(175.066.087)
Stoklardaki değişim	(669.325.431)	220.885.496
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim	1.542.756	(708.985)
Ticari borçlardaki değişim	414.199.910	(12.666.665)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim	(2.486.486)	(11.549.830)
<b>(Faaliyetlerde kullanılan) / faaliyetlerden elde edilen nakit</b>	<b>( 340.733.912)</b>	<b>303.005.522</b>
Ödenen vergiler	(149.831.515)	(114.714.049)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5 154.085	1.812.833
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler	(7.376.312)	(986.176)
Ödenen ikramiyeler	(9.612.607)	(5.802.785)
<b>İşletme (faaliyetlerinde kullanılan) / faaliyetlerinden elde edilen nakit</b>	<b>( 507.400.261)</b>	<b>183.315.345</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 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnot Referansı	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>65.198.323</b>	<b>2.289.136</b>
Alınan faizler	51.088.025	5.538.919
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(8.003.002)	(3.249.783)
Finansal varlık satışından elde edilen nakit	22.113.300	-
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(194.414.163)</b>	<b>(89.422.401)</b>
Ödenen faiz ve komisyonlar	(138.583.012)	(70.377.061)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim	(87.184.051)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	50.581.896	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	-	(11.892.525)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler	(19.228.996)	(7.152.815)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ</b>		
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIS) / ARTIŞ</b>	<b>( 636.616.101)</b>	<b>96.182.080</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIS) / ARTIŞ</b>	<b>(492.188.186)</b>	<b>151.195.800</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3 637.658.607</b>	<b>99.823.827</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3 145.470.421</b>	<b>251.019.627</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Şirket'in halihazırdaki faaliyetleri 1990 yılında kurulan Penta Bilgisayar Sistemleri Ticaret Ltd. Şti. ("Penta Bilgisayar") çatısı altında başlamıştır. Penta Bilgisayar, 2012 yılında Yıldız Holding A.Ş. bünyesinde yer alan ve 2003 yılında kurulmuş olan Mersa Elektronik ve Teknolojik Ürünler Ticaret A.Ş. ("Mersa") tarafından tüm aktif ve pasifleri ile devralınmıştır. Birleşme Mersa altında gerçekleşmiş olmakla birlikte; birleşme 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-EMC, HP, Exper, Huawei, IBM, Intel, Lenovo, 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki payların oranı %36,80'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 2023 itibarıyla personel sayısı 350'dir (31 Aralık 2022: 355).

#### Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyeti olmamakla birlikte, Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 30 Eylül 2023 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 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 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’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 2022 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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.2 Kullanılan Para Birimi (devamı)

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 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	27,3767	18,6983	18,5187	13,3290
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	22,1133	16,5638	15,8567	8,9031

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

#### 2.3 İşletmenin Sürekliliği

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

#### 2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un 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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

İlgili düzeltmelerin etkileri aşağıda belirtilmiştir:

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2022	Yeniden Düzenleme Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>4.343.494.185</b>	<b>(122.447.743)</b>	<b>4.221.046.442</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	637.658.607	-	637.658.607
Finansal Yatırımlar (Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri)	18.698.300	-	18.698.300
Ticari Alacaklar	2.524.386.616	-	2.524.386.616
Diğer Alacaklar	1.063.765	-	1.063.765
Türev Araçlar	-	-	-
Stoklar	1.028.339.074	-	1.028.339.074
Peşin Ödenmiş Giderler	2.285.923	-	2.285.923
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (1)	122.447.743	(122.447.743)	-
Diğer Dönen Varlıklar	8.614.157	-	8.614.157
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>144.224.008</b>	<b>-</b>	<b>144.224.008</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.211.953	-	2.211.953
Maddi Duran Varlıklar	23.264.257	-	23.264.257
Kullanım Hakkı Varlıkları	26.251.272	-	26.251.272
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.620.976	-	41.620.976
Ertelenmiş Vergi Varlığı	50.875.550	-	50.875.550
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>4.487.718.193</b>	<b>(122.447.743)</b>	<b>4.365.270.450</b>

1) 122.447.743 TRY tutarındaki cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar, dönem karı vergi yükümlülüklerine sınıflandırılmıştır.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2022	Yeniden Düzenleme Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>2.962.785.984</b>	<b>(122.447.743)</b>	<b>2.840.338.241</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.555.418	-	6.555.418
Ticari Borçlar	2.128.571.233	-	2.128.571.233
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7.718.527	-	7.718.527
Diğer Borçlar	557.385.384	-	557.385.384
Türev Araçlar	1.385.862	-	1.385.862
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	32.441.419	-	32.441.419
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (1)	169.811.528	(122.447.743)	47.363.785
Kısa Vadeli Karşılıklar	14.224.497	-	14.224.497
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	44.692.116	-	44.692.116
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>58.293.296</b>	<b>-</b>	<b>58.293.296</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17.934.923	-	17.934.923
Uzun Vadeli Karşılıklar	40.358.373	-	40.358.373
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>1.466.638.913</b>	<b>-</b>	<b>1.466.638.913</b>
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.466.638.913	-	1.466.638.913
Ödenmiş Sermaye	393.516.000	-	393.516.000
Hisse Senedi İhraç Primi	30.000.000	-	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	903.504.725	-	903.504.725
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13.880.245	-	13.880.245
Geçmiş Yıllar Karları	22.057.466	-	22.057.466
Net Dönem Karı	103.680.477	-	103.680.477
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>4.487.718.193</b>	<b>(122.447.743)</b>	<b>4.365.270.450</b>

1) 122.447.743 TRY tutarındaki cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar, dönem karı vergi yükümlülüklerine sınıflandırılmıştır.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Commonwealth Finance Investment Ltd.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	British Virgin Adaları	%100	%100
Penta International B.V.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	Hollanda	%100	%100

Şirket'in bağlı ortaklıklarının işlevsel para birimi ABD Doları'dır.

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde kontrol gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde, Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir. Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

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

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

##### a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halihazırda 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.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

##### b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b. *30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (devamı)*

- **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.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

##### 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.



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### 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 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	138.623.344	632.402.590
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>120.564.647</i>	<i>249.171.268</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>18.058.697</i>	<i>383.231.322</i>
Kredi kartı alacakları	6.847.077	5.256.017
	<u>145.470.421</u>	<u>637.658.607</u>

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

Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (30 Eylül 2023: 0 TL, 31 Aralık 2022: 18.698.300 TL) nakit ve nakit benzeri varlıklardan çıkartarak, konsolide finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar (Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri) hesabında takip etmektedir.

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	30 Eylül 2023
TL	2 Ekim 2023	%37	18.058.697
			<u>18.058.697</u>

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar ağırlıklı ticari satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Ticari alacakların yaklaşık vadeleri 2 aydır. Ticari alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar ağırlıklı mal ve hizmet alımlarından doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise kısa vadeli finansal nitelikli borçlar ile sendikasyon sözleşmesi kapsamında devredilen banka kredilerinin karşılığı olan kısa ve uzun vadeli finansal borçlardır. Faiz oranları sabit olup, USD cinsinden finansal borçlar için %6,80'dir (2022: %6,80).

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari ve ticari olmayan alacakların ve borçların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2023				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	494.396	-	8.484.998	707.745.022	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.444.915	-	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San.ve Tic. A.Ş.	556.568	-	-	-	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	549.998	-	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	372.925	-	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	102.389	-	255.014	-	-
Ülker Çikolata San. A.Ş.	170.091	-	-	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	145.069	-	-	-	-
Diğer	411.171	-	358.963	-	-
	4.247.522	-	9.098.975	707.745.022	-
31 Aralık 2022					
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	67.445	-	14.173	557.110.258	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (**)	1.748.665	-	465.756	-	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.625.855	-	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	723.849	-	404.257	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	518.990	-	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	459.903	-	39.117	-	-
Future Teknoloji Tic. A.Ş.	390.290	-	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	305.568	-	-	-	-
Marsa Yağ San. Ve Tic. A.Ş.	233.897	-	-	-	-
Diğer	540.510	-	190.648	-	-
	6.614.972	-	1.113.951	557.110.258	-

(\*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Yıldız Holding'e ticari olmayan borçlar, finansal nitelikli borçlardır.

(\*\*) Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş. şirketi 30 Aralık 2022 tarihi itibari ile İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. şirketi ile birleşmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2022 itibarıyla Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.'ye kısa vadeli ticari borçlar ve Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.'den kısa vadeli ticari alacaklar, İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. altında gösterilmiştir.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	921.593	8.713.292	316.795	51.372.074
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	5.064.236	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	3.151.865	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	2.169.365	945.557	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	929.934	1.740.427	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	1.261.794	9.485	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.153.309	-	-	-
Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.096.390	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	631.122	150.000	-	-
Diğer	2.303.007	216.865	-	-
	<u>18.682.615</u>	<u>11.775.626</u>	<u>316.795</u>	<u>51.372.074</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022			
	Satışlar	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>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	21.476.344	7.939.337
	<u>21.476.344</u>	<u>7.939.337</u>

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	4.130.890.495	2.374.383.805
Çek ve senetler	182.876.000	143.387.839
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	4.247.522	6.614.972
Şüpheli ticari alacaklar	91.538.377	91.499.925
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(91.538.377)	(91.499.925)
	<u>4.318.014.017</u>	<u>2.524.386.616</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 41 gündür (31 Aralık 2022: 64 gün).

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	91.499.925	94.792.782
Dönem gideri (Not 13)	113.684	881.173
Tahsilatlar (Not 13)	(154.085)	(1.812.833)
Çevrim farkları	78.853	(2.276.817)
Kapanış bakiyesi	<u>91.538.377</u>	<u>91.584.305</u>

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar	3.026.568.047	1.921.264.704
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	9.098.975	1.113.951
Gider tahakkukları (*)	593.620.840	206.192.578
	<b>3.629.287.862</b>	<b>2.128.571.233</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 37 gündür (31 Aralık 2022: 54 gün).

#### 6. DİĞER BORÇLAR

##### Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	707.745.022	557.110.258
Diğer çeşitli borçlar	3.384.828	275.126
	<b>711.129.850</b>	<b>557.385.384</b>

#### 7. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	15.762.026	5.905.484
Mamüller	2.336.902	960.831
Ticari mallar	2.375.866.075	1.045.969.607
Konsinye mallar	9.535.524	22.501.516
Diğer stoklar	112.573	371.330
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(56.346.642)	(47.369.694)
	<b>2.347.266.458</b>	<b>1.028.339.074</b>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(47.369.694)	(36.282.164)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	10.507.621	(4.768.633)
Çevrim farkları	(19.484.569)	(14.927.159)
Kapanış bakiyesi	<u>(56.346.642)</u>	<u>(55.977.956)</u>

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	6.500.132	2.285.923
Stok alımı için verilen sipariş avansları	363.535	-
	<u>6.863.667</u>	<u>2.285.923</u>

  

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler (*)	3.881.934	25.459.792
Ciro prim karşılığı (**)	37.071.857	6.981.627
	<u>40.953.791</u>	<u>32.441.419</u>

(\*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2023 yılı içinde hasılat olarak kayda alınmıştır.

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

30 Eylül 2023	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	1.072.106.129	38.505.443	10.696.543	250.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi 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>	1.330.250.518	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>2.402.356.647</b>	<b>73.834.753</b>	<b>373.747.140</b>	<b>250.000</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %59'dur (31 Aralık 2022: %70).



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. TAAHHÜTLER (devamı)

##### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	829.048.093	43.505.443	10.586.543	250.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.023.648.634	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.852.696.727</b>	<b>78.834.753</b>	<b>373.637.140</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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a) Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül		31 Aralık	
		2023	%	2022	
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	126.753.831	32,21	126.753.831	
Mustafa Ergün	10,17	40.003.210	10,19	40.105.174	
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	9,00	35.433.779	20,53	80.771.400	
Mürsel Özçelik	7,11	27.960.870	7,17	28.202.870	
Bülent Koray Aksoy	7,02	27.617.870	7,06	27.787.492	
Sinan Güçlü	7,02	27.614.492	7,03	27.671.870	
Diğer	27,47	108.131.948	15,81	62.223.363	
<b>Nominal Değer</b>	<b>100,00</b>	<b>393.516.000</b>	<b>100,00</b>	<b>393.516.000</b>	

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihindeki sermayesi 393.516.000 adet (31 Aralık 2022: 393.516.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: 1 TL). Şirket hisselerinin 106.418.079 adedi A grubu paylardan, 287.097.921 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylar imtiyazlı paylar olup; tek imtiyazları Yönetim Kurulu üyeleri için aday gösterme imtiyazıdır. Şirket ödenmiş sermayesi, iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artışı yoluyla %800 oranında artırılarak 43.724.000 TL'den 393.516.000 TL'ye çıkartılmıştır. Sermaye artışı 13 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Ekim 2022 tarihinde hak kullanımı gerçekleşmiştir. Sermaye artırımında hisse senedi ihraç primlerinden 342.000.000 TL, geçmiş yıllar karlarından 7.792.000 TL kullanılmıştır.

##### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül	31 Aralık
	2023	2022
Yasal yedekler	13.880.245	13.880.245
	<b>13.880.245</b>	<b>13.880.245</b>

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

##### c) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül	31 Aralık
	2023	2022
Hisse senedi ihraç primleri	30.000.000	30.000.000
	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

#### d) Yabancı Para Çevrim Farkları

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

#### e) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla kayıtlarında bulunan net dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	125.737.943	22.057.466
Net dönem karı	78.579.191	103.680.477
<b>Toplam</b>	<b>204.317.134</b>	<b>125.737.943</b>

### 11. HASILAT

a) Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurt içi mal satışları	12.655.865.458	5.163.454.664	6.751.400.333	2.448.610.389
Yurt dışı mal satışları	29.427.716	12.012.593	35.909.083	13.186.415
Satış iadeleri (-)	(520.416.636)	(272.066.034)	(285.694.826)	(79.757.293)
Satış iskontoları (-)	(136.942.094)	(61.480.286)	(93.627.074)	(21.295.170)
	<b>12.027.934.444</b>	<b>4.841.920.937</b>	<b>6.407.987.516</b>	<b>2.360.744.341</b>

Satış Kanalları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Perakende	4.004.456.388	1.797.323.133	1.986.101.925	717.905.852
Katma Değerli Satıcı	3.230.103.021	1.179.560.942	2.031.580.843	754.729.286
Bayi	1.209.737.089	464.057.199	964.732.807	339.200.061
Pazaryeri	2.224.808.720	940.045.133	709.107.866	257.048.504
Toptan ve diğer	1.358.829.226	460.934.530	716.464.075	291.860.638
	<b>12.027.934.444</b>	<b>4.841.920.937</b>	<b>6.407.987.516</b>	<b>2.360.744.341</b>

b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satılan mamüller maliyeti (-)	(23.862.750)	(7.261.772)	(17.911.157)	(4.170.689)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(11.120.039.123)	(4.476.027.215)	(5.902.226.843)	(2.169.278.129)
	<b>(11.143.901.873)</b>	<b>(4.483.288.987)</b>	<b>(5.920.138.000)</b>	<b>(2.173.448.818)</b>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(106.731.457)	(43.127.063)	(51.684.819)	(20.863.091)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(186.005.912)	(74.934.556)	(89.344.624)	(33.467.722)
	<u>(292.737.369)</u>	<u>(118.061.619)</u>	<u>(141.029.443)</u>	<u>(54.330.813)</u>

a) Genel yönetim giderleri detayı	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(33.972.066)	(12.493.117)	(17.663.777)	(7.056.912)
Amortisman giderleri	(24.124.372)	(6.364.503)	(13.161.236)	(4.978.739)
Danışmanlık giderleri	(10.527.081)	(3.681.316)	(4.244.696)	(1.845.634)
Sigorta giderleri	(9.789.425)	(3.748.759)	(6.061.557)	(2.176.668)
Bilgi işlem giderleri	(8.115.537)	(3.124.247)	(3.830.519)	(1.563.546)
Yemek giderleri	(6.276.418)	(2.642.476)	(3.190.685)	(1.372.595)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(3.688.919)	(1.593.360)	(1.700.076)	(745.886)
Seyahat giderleri	(489.854)	(205.984)	(270.579)	(169.550)
Diğer	(9.747.785)	(9.273.301)	(1.561.694)	(953.561)
	<u>(106.731.457)</u>	<u>(43.127.063)</u>	<u>(51.684.819)</u>	<u>(20.863.091)</u>

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(127.537.883)	(52.947.273)	(60.307.074)	(21.878.703)
Kargo giderleri	(28.896.201)	(12.316.606)	(13.645.689)	(5.848.736)
Seyahat giderleri	(3.454.650)	(1.334.929)	(895.682)	(437.470)
Teknik servis giderleri	(3.116.140)	(1.631.047)	(2.097.239)	(627.773)
Yemek giderleri	(2.339.742)	(1.066.428)	(871.231)	(350.067)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.836.487)	(778.400)	(881.823)	(314.957)
Kurumsal iletişim giderleri	(1.790.005)	(615.446)	(728.520)	(236.607)
Araç giderleri	(1.595.873)	(718.466)	(1.075.592)	(438.447)
Diğer	(15.438.931)	(3.525.961)	(8.841.774)	(3.334.962)
	<u>(186.005.912)</u>	<u>(74.934.556)</u>	<u>(89.344.624)</u>	<u>(33.467.722)</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	154.085	41.672	1.812.833	(894.938)
Diğer gelirler (*)	19.551.961	3.020.788	4.175.767	3.018.376
	<u>19.706.046</u>	<u>3.062.460</u>	<u>5.988.600</u>	<u>2.123.438</u>

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

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(113.684)	(62.562)	(881.173)	(56.877)
Kur farkı gideri	(178.041.717)	(95.038.113)	(105.013.269)	(32.688.558)
Diğer giderler	(1.918.220)	(909.928)	(3.577.551)	(2.699.055)
	<u>(180.073.621)</u>	<u>(96.010.603)</u>	<u>(109.471.993)</u>	<u>(35.444.490)</u>

#### 14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(161.509.949)	(65.440.390)	(77.970.851)	(28.935.615)
Kargo giderleri	(28.896.201)	(12.316.606)	(13.645.689)	(5.848.736)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(24.124.372)	(6.364.503)	(13.161.236)	(4.978.739)
Danışmanlık giderleri	(10.527.081)	(3.681.316)	(4.244.696)	(1.845.634)
Sigorta giderleri	(9.789.425)	(3.748.759)	(6.061.557)	(2.176.668)
Yemek giderleri	(8.616.160)	(3.708.904)	(4.061.916)	(1.722.662)
Bilgi işlem giderleri	(8.115.537)	(3.124.247)	(3.830.519)	(1.563.546)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(5.525.406)	(2.371.760)	(2.581.899)	(1.060.843)
Seyahat giderleri	(3.944.504)	(1.540.913)	(1.166.261)	(607.020)
Teknik servis giderleri	(3.116.140)	(1.631.047)	(2.097.239)	(627.773)
Kurumsal iletişim giderleri	(1.790.005)	(615.446)	(728.520)	(236.607)
Araç giderleri	(1.595.873)	(718.466)	(1.075.592)	(438.447)
Diğer	(25.186.716)	(12.799.262)	(10.403.468)	(4.288.523)
	<u>(292.737.369)</u>	<u>(118.061.619)</u>	<u>(141.029.443)</u>	<u>(54.330.813)</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansman gelirleri (*)	316.795	69.503	9.950.476	9.786.836
Toplam finansman gelirleri	<u>316.795</u>	<u>69.503</u>	<u>9.950.476</u>	<u>9.786.836</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Banka kredileri faiz giderleri	(2.113.832)	(2.113.832)	(5.490.208)	(2.522.470)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(36.474.451)	(16.128.616)	(32.780.873)	(12.390.222)
Kredi kartı komisyon giderleri	(33.954.397)	(15.423.641)	(13.184.909)	(6.440.297)
Toplam faiz giderleri	<u>(72.542.680)</u>	<u>(33.666.089)</u>	<u>(51.455.990)</u>	<u>(21.352.989)</u>
Kur farkı giderleri	(19.800.757)	(10.559.797)	(11.686.483)	(3.632.070)
Erken ödeme indirimleri	(37.462.871)	(14.690.525)	(24.786.258)	(9.508.551)
Teminat mektubu giderleri	(22.815.663)	(9.150.245)	(18.778.789)	(7.503.451)
Diğer finansman giderleri	(6.658.006)	(2.688.580)	(7.080.556)	(2.194.501)
Toplam finansman giderleri	<u>(159.279.977)</u>	<u>(70.755.236)</u>	<u>(113.788.076)</u>	<u>(44.191.562)</u>

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

#### 16. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	62.621.381	-
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	707.745.022	557.110.258
	<u>770.366.403</u>	<u>557.110.258</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%47	62.621.381	-
		<u>62.621.381</u>	<u>-</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal Risk Faktörleri

###### 1) Sermaye risk yönetimi

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	707.745.022	557.110.258
Kiralama işlemlerinden borçlar	38.574.701	24.490.341
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar	145.470.421	656.356.907
Net finansal borç	663.470.683	(74.756.308)
Toplam özkaynaklar	2.244.629.291	1.466.638.913
Toplam sermaye	2.908.099.974	1.391.882.605
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	22,81%	-5,37%

###### 2) Kredi riski yönetimi

##### Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un mevcut kredi derecelendirme metodolojisi aşağıdaki gibidir:

Kategori	Açıklama	Beklenen Kredi Zararı Hesaplama Yöntemi
VGA yok	Vadesi geçmiş alacak bulunmamaktadır.	Karşılık ayrılmamaktadır.
VGA < 90	Vadesi geçmiş alacak süresi 90 günün altındadır.	Karşılık ayrılmamaktadır.
VGA >=90 & <180	Vadesi geçmiş alacak süresi 90 gün üzerinde ve 180 günün altındadır.	Kredi tutarının %25'i kadar zarar karşılığı ayrılmaktadır.
VGA >=180 & <270	Vadesi geçmiş alacak süresi 180 gün üzerinde ve 270 günün altındadır.	Kredi tutarının %50'si kadar zarar karşılığı ayrılmaktadır.
VGA >=270+	Vadesi geçmiş alacak süresi 270 gün ve üzerindedir.	Kredi tutarının tamamı için zarar karşılığı ayrılmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacağı bulunmamaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari ve ticari olmayan alacaklar üzerinden beklenen kredi zararı hesaplanmamaktadır.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### 2) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>Toplam</b>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	263.364.812	263.364.812
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	158.941.509	158.941.509
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.424.930	1.424.930
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>423.731.251</u>	<u>423.731.251</u>
Vadesi gelmemiş	3.894.282.766	3.894.282.766
Toplam ticari alacaklar	<u>4.318.014.017</u>	<u>4.318.014.017</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	2.217.343.786	2.217.343.786

  

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

Şirket'in Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Atradius Collections B.V. ("Atradius") ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır:

- Poliçe 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %90 olarak belirlenmiştir.
- 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 4.318.014.017 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 2.158.757.250 TL'lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 2.524.386.616 TL'lik alacağın 1.185.573.115 TL'lik kısmı).



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### 3) Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

##### 3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin ABD Doları’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Grup Yönetimi, Grup’un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır. Grup, başlıca TL ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### 3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

	30 Eylül 2023		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	674.929.550	539.662.255	4.659.489
2.a Parasal finansal varlıklar	94.099.238	74.268.039	683.116
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	7.768.037	7.658.186	3.784
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>776.796.825</b>	<b>621.588.480</b>	<b>5.346.389</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>776.796.825</b>	<b>621.588.480</b>	<b>5.346.389</b>
10. Ticari borçlar	173.565.725	39.870.315	4.605.343
11. Finansal yükümlülükler	60.205.326	60.166.599	1.334
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	25.510.388	25.510.388	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>259.281.439</b>	<b>125.547.302</b>	<b>4.606.677</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>259.281.439</b>	<b>125.547.302</b>	<b>4.606.677</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(112.518.237)	(112.518.237)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	(112.518.237)	(112.518.237)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>404.997.150</b>	<b>383.522.941</b>	<b>739.712</b>
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	517.515.387	496.041.178	739.712
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(8.985.115)	(8.985.115)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### 3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### 3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	49.604.118	(49.604.118)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(11.251.824)	11.251.824
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>38.352.294</b>	<b>(38.352.294)</b>
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.147.421	(2.147.421)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>2.147.421</b>	<b>(2.147.421)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>40.499.715</b>	<b>(40.499.715)</b>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### 3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

#### 18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	78.579.191	26.357.576
Ortalama pay adedi	393.516.000	393.516.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	<u>0,20</u>	<u>0,07</u>

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

#### 19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

## TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

### EK 1- DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

Not	(Türk Lirası)	(Türk Lirası)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<b>DÖNEM KARI</b>	<b>78.579.191</b>	<b>26.357.576</b>	<b>3.553.477</b>	<b>1.662.235</b>
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	244.473.279	118.680.423	11.055.486	7.484.560
(+) Finansman Giderleri	15 159.279.977	113.788.076	7.202.904	7.176.025
(-) Finansman Gelirleri	15 (316.795)	(9.950.476)	(14.326)	(627.525)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(51.088.025)	(5.538.919)	(2.310.285)	(349.311)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13 180.073.621	109.471.993	8.143.227	6.903.832
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13 (19.706.046)	(5.988.600)	(891.136)	(377.669)
(+) Amortisman Giderleri	14 24.124.372	13.161.236	1.090.944	830.011
<b>FAVÖK</b>	<b>615.419.574</b>	<b>359.981.309</b>	<b>27.830.291</b>	<b>22.702.158</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.