



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş.

Finansal Rapor

Konsolide

2023 - 4. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Penta 2023 Yılı Finansal Tablolar



Bağımsız Denetim Kuruluşu	PwC BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sürekli
Denetim Sonucu	Olumlu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine

getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Diğer Bilgiler

Yönetim, Ek 1'de sunulan FAVÖK hesaplamasını içeren ek bilgilerden sorumludur. Bu dipnotta sunulan bilgiler , konsolide finansal tabloların bir parçasını oluşturmamaktadır. Konsolide finansal tablolar hakkında sonucumuz, EK-1'de sunulan bilgileri kapsamamakta olup, bunlar üzerinde herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Finansal bilgilerin denetimi kapsamında sorumluluğumuz, yukarıda belirtilmiş olan diğer bilgileri okumak ve bunu yaparken diğer bilgilerin finansal bilgiler ve denetimden edindiğimiz bilgi ile önemli seviyede tutarsız olup olmadığını, ya da başka bir şekilde önemli ölçüde yanlış gösterilip gösterilmediklerini değerlendirmektir. Yaptığımız çalışmalara göre diğer bilgilerde önemli ölçüde bir yanlışlık olduğuna hükmedersek, bulgularımızı raporlamamız gerekmektedir. Diğer bilgilere ilişkin raporumuzda yer vermemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi	
Hasılat, faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesi açısından en önemli ölçüm kriteridir.	Denetimimizde hasılatın tam ve doğru olarak kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:
Grup'un gelirleri dağıtıcı rolünü üstlendiği markalara ait ürünlerin ve yazılımların satışından oluşmaktadır.	Grup'un hasılatın kaydedilmesine yönelik uyguladığı süreçler anlaşılmıştır.
	Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.

Grup, TFRS 15 çerçevesinde kontrol müşteriye geçtiğinde ürün satışlarına ilişkin hasılatı muhasebeleştirmektedir. Grup'un operasyonlarının doğası ve büyüklüğü gereği, müşteriye faturalanan ancak teslimatı gerçekleşmeyen ve hasılat kaydedilmeyen ürünler bulunma riski bulunmaktadır. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemselliği ilkesi gereği hasılatın doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.8 ve Not 17'de yer almaktadır.	Satış işlemlerinin ve kayıtlarının doğruluğuna ilişkin olarak örneklem yöntemiyle fatura testleri yapılmış ve bu faturalar sevk irsaliyeleri ile eşleştirilmiştir. Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri örneklem yoluyla incelenmiş ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Hasılataya yönelik finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.
--	---

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Mert Tüten, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Mart 2024

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	517.642.604	637.658.607
Finansal Yatırımlar	3	554.910	18.698.300
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	3	554.910	18.698.300
Ticari Alacaklar	4-5	5.207.622.967	2.524.386.616
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	4.132.652	6.614.972
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	5.203.490.315	2.517.771.644
Diğer Alacaklar	6	9.845.929	1.063.765
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	9.845.929	1.063.765
Stoklar	7	2.072.517.724	1.028.339.074
Peşin Ödenmiş Giderler	8	6.117.052	2.285.923
Diğer Dönen Varlıklar	15	873.755	8.614.157
ARA TOPLAM		7.815.174.941	4.221.046.442
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.815.174.941	4.221.046.442
DURAN VARLIKLAR			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		3.482.451	2.211.953
Maddi Duran Varlıklar	9	54.123.868	23.264.257
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	53.191.118	26.251.272
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11-12	64.632.981	41.620.976
Şerefiye	12	56.980.344	36.192.280
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	7.652.637	5.428.696
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	71.908.868	50.875.550
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		247.339.286	144.224.008
TOPLAM VARLIKLAR		8.062.514.227	4.365.270.450
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	150.487.901	6.555.418
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	150.487.901	6.555.418
Banka Kredileri	24	127.364.048	0
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	23.123.853	6.555.418
Ticari Borçlar	4-5	4.070.784.703	2.128.571.233
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	288.583	1.113.951
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	4.070.496.120	2.127.457.282
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	16.258.835	7.718.527
Diğer Borçlar	4-6	748.769.331	557.385.384
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	748.539.065	557.110.258
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	230.266	275.126
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	188.914.673	32.441.419
Türev Araçlar	24	4.110.397	1.385.862
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	147.554.297	47.363.785
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	17.763.078	14.224.497
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	17.763.078	14.224.497
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	84.256.191	44.692.116
ARA TOPLAM		5.428.899.406	2.840.338.241
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.428.899.406	2.840.338.241
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	25.665.224	17.934.923
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	25.665.224	17.934.923
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	25.665.224	17.934.923
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	63.821.664	40.358.373
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	50.280.092	34.000.951
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		13.541.572	6.357.422
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		89.486.888	58.293.296
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.518.386.294	2.898.631.537
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.544.127.933	1.466.638.913

Ödenmiş Sermaye	16	393.516.000	393.516.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	16	30.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.785.251.353	903.504.725
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-15.852.471	-8.249.119
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-15.852.471	-8.249.119
Yabancı Para Çevrim Farkları	16	1.801.103.824	911.753.844
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	13.880.245	13.880.245
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		125.737.943	22.057.466
Net Dönem Karı veya Zararı		195.742.392	103.680.477
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.544.127.933	1.466.638.913
TOPLAM KAYNAKLAR		8.062.514.227	4.365.270.450

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 31.12.2022
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	18.198.902.432	9.783.134.720
Satışların Maliyeti	17	-16.828.792.880	-9.022.162.227
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.370.109.552	760.972.493
BRÜT KAR (ZARAR)		1.370.109.552	760.972.493
Genel Yönetim Giderleri	18	-150.136.036	-74.798.924
Pazarlama Giderleri	18	-261.040.144	-141.131.046
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	24.741.633	16.536.868
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	-262.744.356	-166.535.658
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		720.930.649	395.043.733
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	74.453.577	10.942.062
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		795.384.226	405.985.795
Finansman Gelirleri	22	505.695	411.760
Finansman Giderleri	22	-255.967.709	-163.127.376
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		539.922.212	243.270.179
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	23	-344.179.820	-139.589.702
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	23	-337.575.292	-169.796.077
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	-6.604.528	30.206.375
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		195.742.392	103.680.477
DÖNEM KARI (ZARARI)		195.742.392	103.680.477
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
Ana Ortaklık Payları		195.742.392	103.680.477
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		881.746.628	395.857.444
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	-9.874.483	-8.960.913
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimi Dışındaki Yabancı Para Çevrim Farkları		889.349.980	402.936.560
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	23	2.271.131	1.881.797
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	2.271.131	1.881.797
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		881.746.628	395.857.444
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.077.489.020	499.537.921
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
Ana Ortaklık Payları		1.077.489.020	499.537.921

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 31.12.2022
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-215.727.906	609.696.898
Dönem Karı (Zararı)		195.742.392	103.680.477
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		195.742.392	103.680.477
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		527.539.647	304.533.044
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	30.908.350	10.826.929
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-20.688.638	-3.125.225
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	-20.688.638	-3.125.225
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		22.426.568	24.247.912
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	22.104.863	23.853.048
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	5	321.705	394.864
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		153.197.633	133.463.582
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20	-74.453.577	-10.942.062
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	227.651.210	144.405.644
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		2.724.535	6.092.225
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	2.724.535	6.092.225
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	344.179.820	139.589.702
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		0	7.702
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		0	7.702
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-5.208.621	-6.569.783
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-668.561.798	365.593.444
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-1.037.522.096	-447.117.569
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		-345.106.707	222.607.915
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		580.410.163	593.473.252
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		133.656.842	-3.370.154
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		5.275.896	-3.858.372
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		128.380.946	488.218
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		54.720.241	773.806.965
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	-18.224.648	-7.270.027
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	-252.405.234	-158.225.685
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	5	181.735	1.385.645
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		74.482.117	5.606.249
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-11	-23.267.689	-5.335.813
Alınan Faiz		74.453.577	10.942.062
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri		23.296.229	0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-250.964.913	-180.765.305
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		102.727.290	0
Kredilerden Nakit Girişleri		102.727.290	0
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	-110.706.294
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	-110.706.294
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		-103.694.564	0
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	24	-23.430.572	-10.025.704
Ödenen Faiz		-226.567.067	-60.033.307
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-392.210.702	434.537.842
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		272.194.699	103.296.938
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-120.016.003	537.834.780
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	637.658.607	99.823.827
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	517.642.604	637.658.607

[illegible]

[illegible]