

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

1 OCAK – 31 MART 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 31 Aralık 2021	(ABD Doları*) Cari Dönem 31 Mart 2022	(ABD Doları*) Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansı				
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		2.657.605.246	2.550.272.108	181.566.379	191.332.591
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	62.478.110	99.823.827	4.268.476	7.489.221
Finansal Yatırımlar (Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri)	3	14.637.100	13.329.000	1.000.000	1.000.000
Ticari Alacaklar	4-5	1.615.189.933	1.469.214.818	110.349.040	110.226.935
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	3.606.025	4.875.842	246.362	365.807
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.611.583.908	1.464.338.976	110.102.678	109.861.128
Diğer Alacaklar		285.058	504.316	19.475	37.836
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		285.058	504.316	19.475	37.836
Türev Araçlar		-	4.706.363	-	353.092
Stoklar	7	958.157.696	909.666.117	65.460.897	68.247.139
Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.878.259	1.401.891	401.600	105.176
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		151.640	50.791.301	10.360	3.810.586
Diğer Dönen Varlıklar		827.450	834.475	56.531	62.606
Duran Varlıklar		92.056.308	82.202.209	6.289.245	6.167.170
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.731.525	1.576.781	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		18.326.483	17.339.737	1.252.057	1.300.903
Kullanım Hakkı Varlıkları		20.970.032	21.501.489	1.432.663	1.613.136
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		32.464.781	29.825.077	2.217.979	2.237.608
Şerefiye		28.331.454	25.799.506	1.935.592	1.935.592
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		4.133.327	4.025.571	282.387	302.016
Ertelenmiş Vergi Varlığı		18.563.487	11.959.125	1.268.249	897.226
TOPLAM VARLIKLAR		2.749.661.554	2.632.474.317	187.855.624	197.499.761

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.662.502.018	1.643.025.204	113.581.380	123.266.952
Kısa Vadeli Borçlanmalar		45.470.268	5.007.092	3.106.508	375.654
Banka kredileri	16	39.971.783	-	2.730.854	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		5.498.485	5.007.092	375.654	375.654
Ticari Borçlar	4-5	1.033.150.798	1.039.770.675	70.584.392	78.008.153
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	4.444.980	4.172.324	303.679	313.026
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.028.705.818	1.035.598.351	70.280.713	77.695.127
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.339.504	2.737.883	433.112	205.408
Diğer Borçlar	4-6	481.579.267	442.568.172	32.901.276	33.203.404
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	481.473.807	442.425.999	32.894.071	33.192.738
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	105.460	142.173	7.205	10.666
Türev Araçlar		333.199	-	22.764	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	17.319.729	28.782.083	1.183.276	2.159.358
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		37.553.851	86.569.243	2.565.662	6.494.804
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.018.350	7.629.623	479.490	572.408
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		7.018.350	7.629.623	479.490	572.408
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		33.737.052	29.960.433	2.304.900	2.247.763
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.761.897	22.348.121	1.623.406	1.676.655
Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.475.724	6.153.879	374.099	461.691
Kiralama işlemlerinden borçlar		5.475.724	6.153.879	374.099	461.691
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.286.173	16.194.242	1.249.307	1.214.964
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		14.773.269	12.995.282	1.009.307	974.964
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		3.512.904	3.198.960	240.000	240.000
ÖZKAYNAKLAR		1.063.397.639	967.100.992	72.650.838	72.556.154
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.063.397.639	967.100.992	72.650.838	72.556.154
Ödenmiş Sermaye	10	43.724.000	43.724.000	22.739.558	22.739.558
Hisse Senedi İhraç Primi	10	372.000.000	372.000.000	44.567.444	44.567.444
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		602.625.254	507.647.281	(413.701)	(413.701)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(1.170.003)	(1.170.003)	(413.701)	(413.701)
Yabancı para çevrim farkları	10	603.795.257	508.817.284	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	13.880.245	13.880.245	3.629.318	3.629.318
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		29.849.466	49.027.864	2.033.535	4.187.661
Net Dönem Karı / (Zararı)		1.318.674	(19.178.398)	94.684	(2.154.126)
TOPLAM KAYNAKLAR		2.749.661.554	2.632.474.317	187.855.624	197.499.761

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot Referansı				
Hasılat	11	1.933.791.539	1.265.936.676	138.850.984	171.596.589
Satışların Maliyeti (-)	11	(1.787.144.719)	(1.177.632.075)	(128.321.382)	(159.626.979)
BRÜT KAR		146.646.820	88.304.601	10.529.602	11.969.610
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(15.004.528)	(8.920.036)	(1.077.362)	(1.209.103)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(27.274.108)	(16.578.633)	(1.958.348)	(2.247.219)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	2.123.075	836.132	152.442	113.337
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(41.400.840)	(13.709.979)	(2.972.682)	(1.858.375)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		65.090.419	49.932.085	4.673.652	6.768.250
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		514.105	332.396	36.914	45.056
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		65.604.524	50.264.481	4.710.566	6.813.306
Finansman Gelirleri	15	83.925	4.942.010	6.026	669.885
Finansman Giderleri (-)	15	(31.960.870)	(27.212.680)	(2.294.869)	(3.688.655)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		33.727.579	27.993.811	2.421.723	3.794.536
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(32.408.905)	(12.261.460)	(2.327.039)	(1.662.030)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(37.576.179)	(9.224.304)	(2.698.062)	(1.107.918)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		5.167.274	(3.037.156)	371.023	(554.112)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.318.674	15.732.351	94.684	2.132.506
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.318.674	15.732.351	94.684	2.132.506
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		1.318.674	15.732.351	94.684	2.132.506
		1.318.674	15.732.351	94.684	2.132.506
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18	0,03	0,50	0,00	0,07
DIĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		95.220.713	30.316.596	16.583	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		94.977.973	30.316.596	-	-
Tanınılan Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		307.260	-	20.991	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi (Gideri) / Geliri		(64.520)	-	(4.408)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(64.520)	-	(4.408)	-
DIĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		95.220.713	30.316.596	16.583	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		96.539.387	46.048.947	111.267	2.132.506
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		96.539.387	46.048.947	111.267	2.132.506
		96.539.387	46.048.947	111.267	2.132.506

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden tutarları ifade etmektedir. Sunum para birimi Türk Lirasıdır. ABD Doları ve TL dönüşümü için Not 2'ye bakınız.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		31.724.000	-	(1.022.413)	117.181.931	13.880.245	37.919.317	11.108.547	210.791.627
Transfer		-	-	-	-	-	11.108.547	(11.108.547)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	15.732.351	15.732.351
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	30.316.596	-	-	-	30.316.596
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	30.316.596	-	-	15.732.351	46.048.947
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	31.724.000	-	(1.022.413)	147.498.527	13.880.245	49.027.864	15.732.351	256.840.574
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		43.724.000	372.000.000	(1.170.003)	508.817.284	13.880.245	49.027.864	(19.178.398)	967.100.992
Transfer		-	-	-	-	-	(19.178.398)	19.178.398	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	1.318.674	1.318.674
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	94.977.973	-	-	-	94.977.973
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	94.977.973	-	-	1.318.674	96.296.647
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	43.724.000	372.000.000	(1.170.003)	603.795.257	13.880.245	29.849.466	1.318.674	1.063.397.639

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı / (zararı)		1.318.674	15.732.351
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri		3.863.990	2.095.861
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.369.332	924.868
Şüpheli alacak karşılığı	5	377.536	-
Birikmiş izin karşılığı		1.052.958	266.870
İkramiye karşılığı		3.771.821	3.188.616
Ticari alacak ve ticari borç reeskontları		(718.290)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	7	4.183.812	733.077
Vergi gideri		32.408.905	12.261.460
Faiz geliri		(514.105)	(332.396)
Finansman gideri, net	15	27.312.227	20.375.980
Türev finansal araçlar (geliri) / gideri		5.039.562	(6.368.187)
Net kur farkı (geliri) / gideri		7.032.420	14.992.854
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		87.498.842	63.871.354
Ticari alacaklardaki değişim		(13.167.446)	30.962.203
Stoklardaki değişim		34.620.459	(121.682.304)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim		(4.141.738)	(5.522.010)
Ticari borçlardaki değişim		(103.391.462)	112.350.535
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(11.058.017)	(33.225.590)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		(9.639.362)	46.754.188
Ödenen vergiler		(35.929.582)	(27.410.962)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5	1.426.664	620.476
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler		(348.763)	(692.937)
Ödenen ikramiyeler		(5.802.790)	(5.126.591)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		(50.293.833)	14.144.174

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot Referansı		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		97.006	(88.257)
Alınan faizler		514.105	332.396
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(417.099)	(420.653)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.341.189	(59.106.076)
Ödenen faiz ve komisyonlar		(26.375.629)	(19.937.025)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(4.159.559)	(32.831.555)
Borç alımlarına / (ödemelerine) ilişkin nakit girişleri / (çıkışları)		38.032.877	(4.931.430)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler		(2.156.500)	(1.406.066)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(44.855.638)	(45.050.159)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		7.509.921	9.094.901
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(37.345.717)	(35.955.258)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	99.823.827	110.903.277
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	62.478.110	74.948.019

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla serbest dolanımındaki payların oranı %15,77'dir.

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

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

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

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

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

Grup'un 31 Mart 2022 itibarıyla personel sayısı 357'dir (31 Aralık 2021: 353).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyeti olmamakla birlikte, Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Grup'un özet konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS / TMS 29") uygulanmamıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Kullanılan Para Birimi (devamı)

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

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	14,6371	13,3290	8,3258	7,3405
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	13,9271	8,9031	7,3774	7,0090

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları ("USD") tutarlar, Grup'un işlevsel para birimine göre hazırlanmış finansal tabloları olup, ilişikteki özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

2.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.5 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Commonwealth Finance Investment Ltd.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	British Virgin Adaları	%100	%100
Penta International B.V.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	Hollanda	%100	%100

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

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

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

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde, Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir. Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/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 olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas alınmasını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

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

Kiralama Yükümlülüklerinin Süreleri

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

Kıdem Tazminatları

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

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	57.869.868	97.734.799
Vadesiz mevduatlar	57.869.868	97.734.799
Kredi kartı alacakları	4.608.242	2.089.028
	<u>62.478.110</u>	<u>99.823.827</u>

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

Grup, bankalarda tutulan bloke mevduatları (31 Mart 2022: 14.637.100 TL, 31 Aralık 2021: 13.329.000 TL) nakit ve nakit benzeri varlıklardan çıkartarak, özet konsolide finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar (Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri) hesabında takip etmektedir.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafı olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiğinden, bu notta açıklanmamıştır. İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar ağırlıklı ticari satış işlemlerinden; ticari olmayan alacaklar ise finansal alacaklardan kaynaklanmaktadır. Ticari alacakların yaklaşık vadeleri 2 aydır. Ticari alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar ağırlıklı mal ve hizmet alımlarından doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise kısa vadeli finansal nitelikli borçlar ile sendikasyon sözleşmesi kapsamında devredilen banka kredilerinin karşılığı olan kısa ve uzun vadeli finansal borçlardır. Faiz oranları sabit olup, USD cinsinden finansal borçlar için %6,80'dir (2021: %6,80).

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari ve ticari olmayan alacakların ve borçların 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	77.928	-	3.464.704	468.541.812	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	1.382.357	-	783.846	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	415.313	-	9.382	-	-
Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	253.266	-	-	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	208.666	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar (**)	-	-	-	12.931.995	-
Diğer	1.268.495	-	187.048	-	-
	<u>3.606.025</u>	<u>-</u>	<u>4.444.980</u>	<u>481.473.807</u>	<u>-</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

(*) Şirket, sendikasyon kredisi kapsamında Yıldız Holding'e olan finansal borçlarına ilişkin olarak 11 Mart 2021 tarihinde varılan anlaşma ile; 1 Haziran 2021, 31 Aralık 2021 ve 30 Haziran 2022 vadeli sırasıyla faiz tahakkukları dahil 35.000.000 USD, 20.339.685 USD ve 20.982.815 USD tutarında 3 adet emre yazılı senet vermiştir. 18 Mayıs 2021 tarihinde halka arz gelirlerinden 44.687.249 USD tutarında ödeme yapılarak vadesi en yakın ilk iki senetten mahsup edilmiştir.

(**) 31 Mart 2022 itibarıyla şahıs ortaklara olan 12.931.995 TL borç, finansal borçlardan oluşmaktadır.

Listede yer alan diğer şirketler Yıldız Holding'in ilişkili kuruluşlarıdır. Ticari alacakların kaynağı ticari mal satışları, ticari borçların kaynağı ise ürün ve hizmet alımlarıdır.

b) 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2022		
		Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	108.406	1.005.606	-	739.457
Şok Marketler Tic. A.Ş.	399.495	51.850	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	553	208.209	-	170
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	188.090	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San.Tic. A.Ş.	159.924	-	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	148.543	-	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	123.947	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	121.160	-	-	-
Diğer	704.321	125.859	-	-
	1.954.439	1.391.524	-	739.627

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2021			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	105.511	916.128	4.942.010	15.808.366
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	635.848	110.915	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	417.589	72.640	-	-
Kereviş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	109.032	50.381	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	152.952	-	-	-
Ufuk Yatırım Yönetim Ve Gayrimenkul A.Ş.	-	152.870	-	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	90.490	27.649	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	25.558	68.973	-	-
Diğer	255.464	64.688	-	-
	<u>1.792.445</u>	<u>1.464.244</u>	<u>4.942.010</u>	<u>15.808.366</u>

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.889.701	1.977.922
	<u>2.889.701</u>	<u>1.977.922</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.442.351.778	1.322.768.974
Çek ve senetler	169.232.130	141.570.002
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	3.606.025	4.875.842
Şüpheli ticari alacaklar	92.082.889	94.792.782
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(92.082.889)	(94.792.782)
	<u>1.615.189.933</u>	<u>1.469.214.818</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 72 gündür (2021: 70 gün).

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	94.792.782	88.936.162
Dönem gideri (Not 19)	377.536	-
Tahsilatlar (Not 19)	(1.426.664)	(620.476)
Çevrim farkları	(1.660.765)	868.544
Kapanış bakiyesi	92.082.889	89.184.230

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

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	853.733.243	859.017.768
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	4.444.980	4.172.324
Gider tahakkukları (*)	174.972.575	176.580.583
	1.033.150.798	1.039.770.675

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

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 53 gündür (2021: 51 gün).

6. DİĞER BORÇLAR

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	468.541.812	419.984.908
Diğer çeşitli borçlar	105.460	142.173
Ortaklara borçlar (Not 4)	12.931.995	22.441.091
	481.579.267	442.568.172

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	7.268.272	5.414.920
Mamüller	690.432	480.244
Ticari mallar	973.459.004	897.890.571
Konsinye mallar	20.923.084	41.736.511
Diğer stoklar	56.880	426.035
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(44.239.976)	(36.282.164)
	<u>958.157.696</u>	<u>909.666.117</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(36.282.164)	(16.880.985)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(4.183.812)	(733.077)
Çevrim farkları	(3.774.000)	(2.360.140)
Kapanış bakiyesi	<u>(44.239.976)</u>	<u>(19.974.202)</u>

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	5.699.438	1.401.891
Stok alımı için verilen sipariş avansları	178.821	-
	<u>5.878.259</u>	<u>1.401.891</u>
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	8.031.172	21.915.675
Ciro prim karşılığı (**)	9.288.557	6.866.408
	<u>17.319.729</u>	<u>28.782.083</u>

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

31 Mart 2022	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	860.524.210	58.005.443	7.421.365	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	880.169.240	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	1.740.693.450	93.334.753	370.471.962	250.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 itibarıyla %83'tür (31 Aralık 2021: %86).

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TAAHHÜTLER (devamı)

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

31 Aralık 2021	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	776.183.083	57.505.443	5.921.365	250.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-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	833.954.970	35.329.310	363.050.597	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	1.610.138.053	92.834.753	368.971.962	250.000

12 Nisan 2018 tarihinde muhtelif Türk bankaları ile imzalanan sendikasyon kredisi sözleşmesi ile Yıldız Holding A.Ş., kendi bünyesindeki ve grup şirketlerine ait olan kısa vadeli banka kredilerinin büyük bir bölümünü Yıldız Holding A.Ş. çatısı altında birleştirmiştir. Bu çerçevede Şirket'in doğrudan bankalara karşı yükümlü olduğu kredi borçları Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşınmış ve 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye borç olarak takip edilmeye başlanmıştır.

Şirketin 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toplam 399,7 milyon Türk Lirası tutarındaki nakit, 206,4 milyon Türk Lirası tutarındaki gayrinakdi banka kredileri, sendikasyon ile birlikte Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Şirket'in toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Şirket kendisine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart		31 Aralık	
	2022		2021	
Yasal yedekler	13.880.245		13.880.245	
	13.880.245		13.880.245	

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

c) Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Mart		31 Aralık	
	2022		2021	
Hisse senedi ihraç primleri	372.000.000		372.000.000	
	372.000.000		372.000.000	

Şirket payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Sermaye artışı yoluyla gerçekleşen halka arz gelirleri bakımından, payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklar hisse senedi ihraç primleri altında gösterilmektedir.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

d) Yabancı Para Çevrim Farkları

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

e) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	29.849.466	49.027.864
Net dönem (zararı) / karı	1.318.674	(19.178.398)
Toplam	31.168.140	29.849.466

11. HASILAT

a) Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt içi mal satışları	2.035.096.067	1.318.447.467
Yurt dışı mal satışları	9.234.740	6.337.452
Satış iadeleri (-)	(91.619.525)	(37.741.347)
Satış iskontoları (-)	(18.919.743)	(21.106.896)
	1.933.791.539	1.265.936.676

Satış Kanalları	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Perakende	636.124.710	379.008.399
Katma Değerli Satıcı	548.689.794	321.658.963
Bayi	313.920.004	181.855.994
Pazaryeri	230.179.517	171.404.298
Toptan ve diğer	204.877.514	212.009.022
	1.933.791.539	1.265.936.676

b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satılan mamüller maliyeti (-)	(6.975.917)	(5.911.363)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(1.780.168.802)	(1.171.720.712)
	(1.787.144.719)	(1.177.632.075)

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(15.004.528)	(8.920.036)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(27.274.108)	(16.578.633)
	<u>(42.278.636)</u>	<u>(25.498.669)</u>
a) Genel yönetim giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(5.577.790)	(2.703.342)
Amortisman giderleri	(3.863.990)	(2.095.861)
Sigorta giderleri	(1.678.522)	(1.084.726)
Danışmanlık giderleri	(1.397.543)	(1.196.682)
Bilgi işlem giderleri	(1.086.119)	(644.076)
Yemek giderleri	(844.720)	(189.660)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(471.655)	(510.005)
Seyahat giderleri	(32.868)	(11.292)
Diğer	(51.321)	(484.392)
	<u>(15.004.528)</u>	<u>(8.920.036)</u>
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(19.019.321)	(12.359.198)
Kargo giderleri	(4.288.266)	(3.427.071)
Teknik servis giderleri	(699.934)	(30.873)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(291.397)	(23.375)
Araç giderleri	(248.919)	(422.852)
Yemek giderleri	(223.196)	(110.006)
Kurumsal iletişim giderleri	(221.497)	(10.837)
Seyahat giderleri	(164.159)	(7.611)
Diğer	(2.117.419)	(186.810)
	<u>(27.274.108)</u>	<u>(16.578.633)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	1.426.664	620.476
Diğer gelirler	696.411	215.656
	<u>2.123.075</u>	<u>836.132</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(377.536)	-
Kur farkı gideri	(40.917.458)	(13.098.164)
Diğer giderler	(105.846)	(611.815)
	<u>(41.400.840)</u>	<u>(13.709.979)</u>

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(24.597.111)	(15.062.540)
Kargo giderleri	(4.288.266)	(3.427.071)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(3.863.990)	(2.095.861)
Sigorta giderleri	(1.678.522)	(1.084.726)
Danışmanlık giderleri	(1.397.543)	(1.196.682)
Bilgi işlem giderleri	(1.086.119)	(644.076)
Yemek giderleri	(1.067.916)	(299.666)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(763.052)	(533.380)
Teknik servis giderleri	(699.934)	(30.873)
Araç giderleri	(248.919)	(422.852)
Kurumsal iletişim giderleri	(221.497)	(10.837)
Seyahat giderleri	(197.027)	(18.903)
Diğer	(2.168.740)	(671.202)
	<u>(42.278.636)</u>	<u>(25.498.669)</u>

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Finansman gelirleri	83.925	4.942.010
Toplam finansman gelirleri	83.925	4.942.010
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Banka kredileri faiz giderleri	(429.122)	(169.252)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(8.230.457)	(15.808.366)
Kredi kartı komisyon giderleri	(2.751.076)	(1.840.551)
Toplam faiz giderleri	(11.410.655)	(17.818.169)
Kur farkı giderleri	(4.564.718)	(1.894.690)
Erken ödeme indirimleri	(8.513.455)	(4.209.921)
Teminat mektubu giderleri	(5.087.570)	(2.795.990)
Diğer finansman giderleri	(2.384.472)	(493.910)
Toplam finansman giderleri	(31.960.870)	(27.212.680)

16. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	39.971.783	-
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	481.473.807	442.425.999
	521.445.590	442.425.999
Banka kredilerinin ve ilişkili taraflara diğer borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:		
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	521.445.590	442.425.999
	521.445.590	442.425.999

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	31 Mart 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%21,90-%23,50	39.971.783	-
		39.971.783	-

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

a.1) Kredi riski yönetimi

Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

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

Grup'un mevcut kredi derecelendirme metodolojisi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2022	Ticari Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	133.109.056	133.109.056
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.574.035	4.574.035
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.985.025	1.985.025
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	139.668.116	139.668.116
Vadesi gelmemiş	1.475.521.817	1.475.521.817
Toplam ticari alacaklar	1.615.189.933	1.615.189.933
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	555.323.743	555.323.743

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

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

- Poliçe 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %90 olarak belirlenmiştir.
- 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.615.189.933 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 527.147.984 TL'lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2021: 1.469.214.818 TL'lik alacağın 633.006.969 TL'lik kısmı).

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi

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

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

a.2.1) Kur riski yönetimi

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Mart 2022		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	289.163.071	256.156.955	2.026.718
2.a Parasal finansal varlıklar	19.502.534	16.961.328	156.041
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	336.158	226.540	6.731
4. DÖNEN VARLIKLAR	309.001.763	273.344.823	2.189.490
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	309.001.763	273.344.823	2.189.490
10. Ticari borçlar	31.879.129	26.427.232	334.770
11. Finansal yükümlülükler	39.465.572	39.416.536	3.011
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	78.496.532	78.496.532	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	149.841.233	144.340.300	337.781
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	149.841.233	144.340.300	337.781
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(33.665.330)	(33.665.330)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	(33.665.330)	(33.665.330)	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	125.495.200	95.339.193	1.851.709
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	159.160.530	129.004.523	1.851.709
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(333.199)	(333.199)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2022		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	12.900.452	(12.900.452)
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	(3.366.533)	3.366.533
3 - TL net etki (1+2)	9.533.919	(9.533.919)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	3.015.601	(3.015.601)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	3.015.601	(3.015.601)
TOPLAM (3 + 6)	12.549.520	(12.549.520)

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa riski yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı / (zararı)	1.318.674	15.732.351
Ortalama pay adedi	43.724.000	31.724.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç / (kayıp)	0,03	0,50

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK 1- DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

		(Türk Lirası)	(Türk Lirası)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
	Not	31 Mart 2022	31 Mart 2021	31 Mart 2022	31 Mart 2021
DÖNEMKARI / (ZARARI)		1.318.674	15.732.351	94.684	2.132.506
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		32.408.905	12.261.460	2.327.039	1.662.030
(+) Finansman Giderleri	15	31.960.870	27.212.680	2.294.869	3.688.655
(-) Finansman Gelirleri	15	(83.925)	(4.942.010)	(6.026)	(669.885)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		(514.105)	(332.396)	(36.914)	(45.056)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	41.400.840	13.709.979	2.972.682	1.858.375
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	(2.123.075)	(836.132)	(152.442)	(113.337)
(+) Amortisman Giderleri	14	3.863.990	2.095.861	277.444	284.092
FAVÖK		108.232.174	64.901.793	7.771.336	8.797.380

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.