

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Bilgiler

Diğer bilgilerden Grup yönetimi sorumludur. Diğer bilgiler Ek'te yer alan, TMS 34 kapsamında bir ölçüm kriteri olmayan "Diğer Bilgileri" içermektedir. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sonucumuz, söz konusu diğer bilgileri kapsamamaktadır ve diğer bilgilere ilişkin herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin denetimi kapsamında sorumluluğumuz, yukarıda belirtilmiş olan diğer bilgileri okumak ve bunu yaparken diğer bilgilerin ara dönem özet konsolide finansal bilgiler ve sınırlı 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 bildirmemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2025 tarihinde sora eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 31.12.2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 30.06.2025 tarihli bağımsız sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Koray Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Ağustos 2026

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.....	7-35
EK-1: TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	36

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 30 Haziran 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 31 Aralık 2025	(ABD Doları*) Cari Dönem 30 Haziran 2026	(ABD Doları*) Önceki Dönem 31 Aralık 2025
Dipnot Referansı					
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		17.284.804.481	13.296.365.507	371.120.039	310.331.387
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	593.866.222	511.518.189	12.750.833	11.938.612
Ticari Alacaklar	4-5	9.907.841.659	8.693.489.147	212.730.123	202.902.255
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	4.370.942	2.785.013	93.848	65.001
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	9.903.470.717	8.690.704.134	212.636.275	202.837.254
Diğer Alacaklar	6	2.622.389	15.346.729	56.305	358.186
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	2.622.389	15.346.729	56.305	358.186
Türev Araçlar		19.993.960	79.138.407	429.288	1.847.056
Stoklar	7	6.224.274.486	3.790.048.830	133.640.678	88.458.091
Peşin Ödenmiş Giderler	8	31.796.687	10.664.637	682.703	248.908
Diğer Dönen Varlıklar		504.409.078	196.159.568	10.830.109	4.578.279
Duran Varlıklar		917.074.566	608.896.695	19.690.402	14.211.384
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		5.509.647	5.068.518	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		206.119.875	179.442.975	4.425.576	4.188.121
Kullanım Hakkı Varlıkları		232.364.625	89.880.295	4.989.074	2.097.767
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		131.815.716	121.706.725	2.830.200	2.840.582
Şerefiye		90.149.617	82.931.794	1.935.592	1.935.592
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		41.666.099	38.774.931	894.608	904.990
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	341.264.703	212.798.182	7.327.255	4.966.617
TOPLAM VARLIKLAR		18.201.879.047	13.905.262.202	390.810.441	324.542.771

(*) 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.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.231.074.958	9.440.579.763	284.082.881	220.339.025
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.380.575.175	343.598.906	29.642.170	8.019.449
Banka kredileri	17	1.353.453.609	338.100.389	29.059.846	7.891.116
Kiralama işlemlerinden borçlar		27.121.566	5.498.517	582.324	128.333
Ticari Borçlar	4-5	11.393.878.228	8.097.483.309	244.636.642	188.991.738
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	141.855.964	97.190.458	3.045.773	2.268.383
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	11.252.022.264	8.000.292.851	241.590.869	186.723.355
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		40.098.255	29.400.805	860.945	686.202
Diğer Borçlar	4-6	86.713.149	458.493.935	1.861.808	10.701.049
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	86.540.264	458.346.717	1.858.096	10.697.613
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	172.885	147.218	3.712	3.436
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	107.579.639	269.046.788	2.309.830	6.279.435
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	117.336.201	103.889.511	2.519.312	2.424.736
Kısa Vadeli Karşılıklar		42.590.636	28.469.511	914.459	664.466
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		42.590.636	28.469.511	914.459	664.466
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		62.303.675	110.196.998	1.337.715	2.571.950
Uzun Vadeli Yükümlülükler		309.982.946	219.156.613	6.655.608	5.115.020
Uzun Vadeli Borçlanmalar		156.852.505	78.490.966	3.367.762	1.831.945
Kiralama işlemlerinden borçlar		156.852.505	78.490.966	3.367.762	1.831.945
Uzun Vadeli Karşılıklar		153.130.441	140.665.647	3.287.846	3.283.075
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		126.077.666	105.320.172	2.706.999	2.458.127
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		27.052.775	35.345.475	580.847	824.948
ÖZKAYNAKLAR		4.660.821.143	4.245.525.826	100.071.952	99.088.726
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.660.821.143	4.245.525.826	100.071.952	99.088.726
Ödenmiş Sermaye	10	393.516.000	393.516.000	64.824.567	64.824.567
Hisse Senedi İhraç Primi	10	30.000.000	30.000.000	3.594.149	3.594.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		3.406.211.001	3.034.635.026	(1.589.459)	(1.589.459)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(36.310.198)	(36.310.198)	(1.589.459)	(1.589.459)
Yabancı para çevrim farkları		3.442.521.199	3.070.945.224	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	85.397.147	85.397.147	5.860.959	5.860.959
Geçmiş Yıllar Karları		701.977.653	589.782.393	26.398.510	23.556.404
Net Dönem Karı		43.719.342	112.195.260	983.226	2.842.106
TOPLAM KAYNAKLAR		18.201.879.047	13.905.262.202	390.810.441	324.542.771

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2026	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2026	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2025	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2026	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025
Dipnot Referansı							
Hasılat	11	17.304.708.638	8.591.987.878	14.034.646.254	7.106.348.455	389.174.200	375.464.728
Satışların Maliyeti (-)	11	(16.009.653.418)	(7.965.453.189)	(13.040.258.971)	(6.618.687.873)	(360.049.059)	(348.862.180)
BRÜT KAR		1.295.055.220	626.534.689	994.387.283	487.660.582	29.125.141	26.602.548
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(298.378.611)	(142.376.519)	(211.072.351)	(111.923.047)	(6.710.385)	(5.646.756)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(438.039.669)	(209.425.715)	(378.063.961)	(214.010.337)	(9.851.292)	(10.114.233)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	8.516.954	4.662.011	6.156.313	1.755.905	191.542	164.698
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(32.534.253)	24.676.361	(20.987.262)	12.903.883	(731.679)	(561.466)
ESAS FAALİYET KARI		534.619.641	304.070.827	390.420.022	176.386.986	12.023.327	10.444.791
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		16.260.390	10.673.108	19.976.000	14.047.985	365.688	534.412
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		550.880.031	314.743.935	410.396.022	190.434.971	12.389.015	10.979.203
Finansman Gelirleri	15	19.088.377	(33.449.794)	36.071	36.071	429.288	965
Finansman Giderleri (-)	15	(414.821.142)	(219.389.127)	(243.807.846)	(125.172.826)	(9.329.119)	(6.522.519)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		155.147.266	61.905.014	166.624.247	65.298.216	3.489.184	4.457.649
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)	16	(111.427.924)	(33.175.251)	(105.747.818)	(40.327.813)	(2.505.958)	(2.829.040)
Dönem Vergi Gideri (-)	16	(216.394.164)	(81.527.328)	(171.388.250)	(88.930.814)	(4.866.596)	(4.585.099)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	16	104.966.240	48.352.077	65.640.432	48.603.001	2.360.638	1.756.059
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		43.719.342	28.729.763	60.876.429	24.970.403	983.226	1.628.609
DÖNEM KARI		43.719.342	28.729.763	60.876.429	24.970.403	983.226	1.628.609
Dönem Karının Dağılımı:							
Ana Ortaklık Payları		43.719.342	28.729.763	60.876.429	24.970.403	983.226	1.628.609
		43.719.342	28.729.763	60.876.429	24.970.403	983.226	1.628.609
Pay Başına Kazanç	19	0,11	0,07	0,15	0,06	0,00	0,00
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:							
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		371.575.975	217.671.860	434.017.961	192.730.487	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		371.575.975	217.671.860	434.017.961	192.730.487	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		371.575.975	217.671.860	434.017.961	192.730.487	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		415.295.317	246.401.623	494.894.390	217.700.890	983.226	1.628.609
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı							
Ana Ortaklık Payları		415.295.317	246.401.623	494.894.390	217.700.890	983.226	1.628.609
		415.295.317	246.401.623	494.894.390	217.700.890	983.226	1.628.609

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 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 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(28.009.890)	2.331.758.687	85.397.147	249.963.433	339.818.960	3.402.444.337	
Transfer		-	-	-	-	-	339.818.960	(339.818.960)	-	
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	60.876.429	60.876.429	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	434.017.961	-	-	-	434.017.961	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	434.017.961	-	-	60.876.429	494.894.390	
30 Haziran 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	393.516.000	30.000.000	(28.009.890)	2.765.776.648	85.397.147	589.782.393	60.876.429	3.897.338.727	
1 Ocak 2026 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		393.516.000	30.000.000	(36.310.198)	3.070.945.224	85.397.147	589.782.393	112.195.260	4.245.525.826	
Transfer		-	-	-	-	-	112.195.260	(112.195.260)	-	
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	43.719.342	43.719.342	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	371.575.975	-	-	-	371.575.975	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	371.575.975	-	-	43.719.342	415.295.317	
30 Haziran 2026 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10	393.516.000	30.000.000	(36.310.198)	3.442.521.199	85.397.147	701.977.653	43.719.342	4.660.821.143	

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2026	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Önceki dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025
	Dipnot Referansı		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		43.719.342	60.876.429
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		57.901.072	93.719.276
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		19.808.300	13.772.395
Şüpheli alacak karşılığı	5	2.667.067	158.750
Birikmiş izin karşılığı		7.624.759	5.178.692
İkramiye karşılığı		11.780.655	6.706.500
Ticari alacak ve ticari borç reeskontları		2.753.241	-
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	7	35.515.600	5.653.672
Vergi gideri	16	111.427.924	105.747.818
Faiz geliri		(16.260.390)	(19.976.000)
Finansman gideri, net	15	414.821.142	243.807.846
Türev finansal araçlardaki değişim		59.144.447	(17.108.017)
Net kur farkı gideri		(132.073.720)	(58.344.674)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi elde edilen net nakit		618.829.439	440.192.687
Ticari alacaklardaki değişim		(455.656.114)	(67.419.803)
Stoklardaki değişim		(2.044.568.368)	(1.294.320.934)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim		(283.854.454)	(185.116.395)
Ticari borçlardaki değişim		2.474.261.785	1.518.715.229
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(234.461.531)	(375.532.142)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		74.550.757	36.518.642
Ödenen vergiler	16	(108.312.710)	(127.506.812)
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler		(7.484.012)	(3.807.074)
Ödenen ikramiyeler		(7.390.650)	(8.279.836)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		(48.636.615)	(103.075.080)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞITIM TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)
		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	1 Ocak -	1 Ocak -
	Referansı	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(26.241.448)	(6.795.238)
Alınan faizler		16.260.390	19.976.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(42.501.838)	(26.771.238)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		110.993.632	(136.510.092)
Ödenen faiz ve komisyonlar		(386.093.244)	(238.312.028)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(393.050.891)	(148.764.629)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		941.271.813	288.385.547
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler		(51.134.046)	(37.818.982)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		36.115.569	(246.380.410)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		46.232.464	61.050.283
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		82.348.033	(185.330.127)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	511.518.189	605.986.534
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	593.866.222	420.656.407

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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 işlemini izleyen dönemde Şirket'in unvanı Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak İstanbul, Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket'in genel merkez adresi, Organize Sanayi Bölgesi, 4. Cadde No: 1 34775 Yukarı Dudullu, Ümraniye / İstanbul'dur.

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

Şirket'in payları 17 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla serbest dolanımdaki payların oranı %40,82'dir.

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

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

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

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

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

Grup'un 30 Haziran 2026 itibarıyla personel sayısı 344'tür (31 Aralık 2025: 357).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Ağustos 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyeti olmamakla birlikte, Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın Seri: II, 14.1 No' lu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Grup, işlevsel para birimi olarak ABD Doları'nı kullandığı için finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı) uygulanmamıştır. VUK mükerrer 298/Ç Uygulaması 2025 yılı itibarıyla, Vergi Usul Kanunu kapsamında uygulanacak enflasyon düzeltmesi, 7571 sayılı Kanun ile 2025, 2026 ve 2027 hesap dönemleri için ertelenmiştir. Bu kapsamda, Şirket ilgili dönemde VUK mükerrer 298/Ç uyarınca amortisman tabi varlıklar için yeniden değerlendirme ile ilgili kontrollerini yapmış; TFRS finansal tablolarda önemli bir etkisi bulunmadığından uygulamaya almamıştır. Kullanılan para birimine ilişkin açıklamalar Not 2.2'de verilmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2025 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

2.2 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 gerçekleştirilmektedir. Şirket, içinde bulunduğu ekonomik ortam ve faaliyetlerini değerlendirerek, işlevsel para birimini TMS 21 (Kur Değişiminin Etkileri) uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Grup'un işlevsel para birimi ABD Doları olmakla birlikte, sunum para birimi TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Kullanılan Para Birimi (devamı)

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

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

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	46,5747	42,8457	39,7408	35,2803
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	44,4652	39,4761	37,3794	32,7921

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

2.3 İşletmenin Sürekliliği

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

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Commonwealth Finance Investment Ltd.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	British Virgin Adaları	%100	%100
Penta International B.V.	Bilgi işlem malzemelerinin uluslararası ticareti	Hollanda	%100	%100

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 2026 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

• TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerinin uygulama sonrası gözden geçirilmesi sırasında belirlenen konuları ele almaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

• TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Doğaya Bağlı Elektrikçe Dayanan Sözleşmeler

Değişiklikler, doğaya bağlı elektrikçe dayanan sözleşmeleri daha gerçeğe uygun bir şekilde yansıttığı görüşüyle, işletmelerin finansal tablolarına bu tür sözleşmelere ilişkin bilgileri dahil edebilmelerini sağlamayı amaçlamaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

• TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

Duyuru aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 1: İlk kez uygulayanlar için riskten korunma muhasebesi
TFRS 7: Finansal tablo dışı bırakmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp
TFRS 7: İşlem fiyatı ile gerçeğe uygun değer arasındaki ertelenmiş farkın açıklanması
TFRS 7: Giriş ve kredi riski açıklamaları
TFRS 9: Kiracı tarafından kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakılması
TFRS 9: İşlem fiyatı
TFRS 10: 'Fiili temsilci' tespiti
TMS 7: Maliyet yöntemi

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 18	<i>Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar</i>
TFRS 19	<i>Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar</i>
TFRS 19 (Değişiklikler)	<i>Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim</i>

• 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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2027 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar**

TFRS uygulayan tüm işletmeler için finansal tablolarda bilgilerin sunumu ve açıklanması konusundaki gereklilikleri içermektedir. Bu standart, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar**

TFRS 19, uygun koşulları sağlayan bir bağlı ortaklığın, diğer Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki açıklama gereklilikleri yerine uygulamasına izin verilen açıklama gerekliliklerini belirlemektedir. Bu standart, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

- **TFRS 19 (Değişiklikler) Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar**

Değişiklikler, TFRS 19'un ilk yayımlandığı tarihte dikkate alınmamış olan yeni veya revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını kapsamaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 21 (Değişiklikler) Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Değişiklikler, şirketlerin finansal tablolarını yüksek enflasyonlu olmayan bir para biriminden yüksek enflasyonlu bir para birimine nasıl çevirmeleri gerektiğine ilişkin açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden TFRS'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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Bankalar	571.382.239	422.640.868
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	556.382.239	361.640.868
<i>Vadeli mevduatlar</i>	15.000.000	61.000.000
Kredi kartı alacakları	22.483.983	88.877.321
	<u>593.866.222</u>	<u>511.518.189</u>

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 1 gündür (31 Aralık 2025: 1 gün).

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	30 Haziran 2026
TL	1 Temmuz 2026	%41,00	15.000.000
			<u>15.000.000</u>
Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Aralık 2025
TL	2 Ocak 2026	%38,49	61.000.000
			<u>61.000.000</u>

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflara olan ticari borçlar ağırlıklı mal ve hizmet alımlarından doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise kısa vadeli finansal nitelikli borçlar ile sendikasyon sözleşmesi kapsamında devredilen banka kredilerinin karşılığı olan kısa ve uzun vadeli finansal borçlardır. Faiz oranları sabit olup, USD cinsinden finansal borçlar için %6,80'dir (2025: %6,80).

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari ve ticari olmayan alacakların ve borçların 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2026			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	11.038	-	141.171.828	86.540.264
Besler Gıda Ve Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	2.708.086	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.329.754	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	604.214	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	62.457	-	-	-
Diğer	259.607	-	79.922	-
	4.370.942	-	141.855.964	86.540.264

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2025			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	75.623	-	95.990.864	458.346.717
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.054.433	-	497.867	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	918.440	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	-	-	482.014	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	152.831	-	79.050	-
Continental Confectionery Company Gıda San. Tic. A.Ş.	218.984	-	-	-
Diğer	364.702	-	140.663	-
	2.785.013	-	97.190.458	458.346.717

(*) 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla Yıldız Holding'e ticari olmayan borçlar, finansal nitelikli borçlardır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) 1 Ocak – 30 Haziran 2026 ve 2025 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2026			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	1.049.522	18.949.975	-	65.682.882
Besler Gıda Ve Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	2.684.044	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	90.730	1.756.800	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.661.601	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	45.690	1.404.386	-	-
Polinas Plastik San. Ve Tic. A.Ş.	917.149	3.035	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Üretim Paz. Satış ve Tic. A.Ş.	853.203	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	560.835	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	439.435	-	-	-
Dank Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	336.303	23.559	-	-
Diğer	576.597	-	-	-
	9.215.109	22.137.755	-	65.682.882

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2025			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	1.023.069	20.987.167	-	49.742.263
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	4.750.573	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	3.007.429	994.346	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	277.008	3.207.545	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Üretim Paz. Satış ve Tic. A.Ş.	1.962.668	-	-	-
Besler Gıda Ve Kimya San.Tic. A.Ş.	837.639	-	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	576.287	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	545.348	-	-	-
Dank Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	288.118	115.671	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	360.901	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	125.753	-	-	-
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	116.230	-	-	-
Taygeta Gıda Üretim Ve Pazarlama A.Ş.	88.477	-	-	-
Diğer	93.337	91.625	-	-
	14.052.837	25.396.354	-	49.742.263

Listede yer alan şirketler Yıldız Holding ve ilişkili kuruluşlarıdır. Yıldız Holding'den alımlar büyük oranda hizmet alımlarıdır. Listedeki diğer ilişkili taraflarla olan satışlar ticari mal, alımlar ise hizmet ve ürün alımlarından oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	52.651.909	33.440.021
	<u>52.651.909</u>	<u>33.440.021</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	9.924.712.040	8.742.153.122
Çek ve senetler	142.767.291	109.613.911
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	4.370.942	2.785.013
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(164.008.614)	(161.062.899)
	<u>9.907.841.659</u>	<u>8.693.489.147</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 81 gündür (31 Aralık 2025: 70 gün).

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	161.062.899	95.602.839
Dönem gideri (Not 13)	2.667.067	158.750
Çevrim farkları	278.648	(110.332)
Kapanış bakiyesi	<u>164.008.614</u>	<u>95.651.257</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 18'de verilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	9.822.396.693	7.040.341.755
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	141.855.964	97.190.458
Gider tahakkukları (*)	1.429.625.571	959.951.096
	<u>11.393.878.228</u>	<u>8.097.483.309</u>

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

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 92 gündür (31 Aralık 2025: 66 gün).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	2.622.389	15.346.729
	<u>2.622.389</u>	<u>15.346.729</u>

(*) Diğer çeşitli alacakların önemli bir kısmı personelden alacaklardır.

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	86.540.264	458.346.717
Diğer çeşitli borçlar	172.885	147.218
	<u>86.713.149</u>	<u>458.493.935</u>

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	68.275.576	95.306.232
Mamüller	13.560.317	5.071.303
Ticari mallar	6.154.598.228	3.721.872.348
Konsinye mallar	73.316.117	11.725.901
Diğer stoklar	3.559.239	3.757.397
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(89.034.991)	(47.684.351)
	<u>6.224.274.486</u>	<u>3.790.048.830</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(47.684.351)	(48.096.751)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(35.515.600)	(5.653.672)
Çevrim farkları	(5.835.040)	(6.438.052)
Kapanış bakiyesi	<u>(89.034.991)</u>	<u>(60.188.475)</u>

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	26.896.703	10.664.637
Stok alımı için verilen sipariş avansları	4.899.984	-
	<u>31.796.687</u>	<u>10.664.637</u>
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	16.065.663	138.539.771
Ciro prim karşılığı (**)	91.513.976	130.507.017
	<u>107.579.639</u>	<u>269.046.788</u>

(*) Gelecek aylara ait gelirler, cari dönemde satışı yapılarak faturalandırılıp, henüz sevkiyatı tamamlanmamış ürünlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ertelenen gelirlerin tamamı 2026 yılı içinde hasılat olarak kayda alınmıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

30 Haziran 2026	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.794.149.350	38.105.443	19.399.797	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.115.669.709	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	2.909.819.059	56.039.769	299.783.653	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2026 itibarıyla %24'tür (31 Aralık 2025: %25).

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

30 HAZİRAN 2026 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 2025	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.652.054.155	38.105.443	19.399.797	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.048.792.607	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
Toplam	2.700.846.762	56.039.769	299.783.653	-

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 çıkarılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Şirket'in toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Şirket kendisine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2026	%	31 Aralık 2025
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	126.753.831	32,21	126.753.831
Mustafa Ergün	9,72	38.247.971	9,74	38.347.971
Sinan Güçlü	6,62	26.061.000	6,71	26.420.000
Mürsel Özçelik	6,33	24.900.000	6,42	25.280.000
Bülent Koray Aksoy	5,84	22.967.364	5,89	23.172.864
Diğer	39,28	154.585.834	39,03	153.541.334
Nominal Değer	100,00	393.516.000	100,00	393.516.000

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihindeki sermayesi 393.516.000 adet (31 Aralık 2025: 393.516.000 adet) hisseden oluşmaktadır ve hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2025: 1 TL). Şirket hisselerinin 106.418.079 adedi A grubu paylardan, 287.097.921 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylar imtiyazlı paylar olup; tek imtiyazları Yönetim Kurulu üyeleri için aday gösterme imtiyazıdır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yasal yedekler	85.397.147	85.397.147
	85.397.147	85.397.147

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Hisse senedi ihraç primleri	30.000.000	30.000.000
	30.000.000	30.000.000

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

d) Yabancı Para Çevrim Farkları

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

e) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Geçmiş yıllar karları	701.977.653	589.782.393
Net dönem karı	43.719.342	112.195.260
Toplam	745.696.995	701.977.653

11. HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
a) Satışlar				
Yurt içi mal satışları	17.864.781.937	8.890.111.539	14.647.198.144	7.423.258.976
Yurt dışı mal satışları	22.022.991	9.893.007	32.158.843	14.965.315
Satış iadeleri (-)	(431.105.944)	(228.432.248)	(513.622.635)	(258.333.897)
Satış iskontoları (-)	(150.990.346)	(79.584.420)	(131.088.098)	(73.541.939)
	17.304.708.638	8.591.987.878	14.034.646.254	7.106.348.455

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Satış Kanalları				
Perakende	6.326.144.575	3.141.711.274	5.341.425.780	2.895.104.265
Katma Değerli Satıcı	4.314.877.040	2.112.224.825	3.135.623.535	1.540.871.505
Pazaryeri	2.953.759.428	1.445.545.648	2.799.068.774	1.311.699.304
Bayi	1.791.628.611	891.689.379	1.368.150.685	697.183.703
Toptan ve diğer	1.918.298.984	1.000.816.752	1.390.377.480	661.489.678
	17.304.708.638	8.591.987.878	14.034.646.254	7.106.348.455

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
b) Satışların maliyeti				
Satılan mamüller maliyeti (-)	(106.632.974)	(40.570.222)	(175.893.065)	(75.548.954)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(15.903.020.444)	(7.924.882.967)	(12.864.365.906)	(6.543.138.919)
	(16.009.653.418)	(7.965.453.189)	(13.040.258.971)	(6.618.687.873)

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Genel yönetim giderleri (-)	(298.378.611)	(142.376.519)	(211.072.351)	(111.923.047)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(438.039.669)	(209.425.715)	(378.063.961)	(214.010.337)
	<u>(736.418.280)</u>	<u>(351.802.234)</u>	<u>(589.136.312)</u>	<u>(325.933.384)</u>

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
a) Genel yönetim giderleri detayı				
Personel giderleri	(102.412.916)	(42.820.462)	(64.064.442)	(31.281.705)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(38.627.053)	(17.487.270)	(35.624.960)	(24.167.163)
Danışmanlık giderleri	(38.768.052)	(18.431.814)	(27.053.789)	(12.670.087)
Bilgi işlem giderleri	(22.291.250)	(10.964.119)	(17.705.314)	(8.787.878)
Yemek giderleri	(19.165.835)	(10.135.193)	(13.427.166)	(6.935.530)
Sigorta giderleri	(17.961.718)	(9.225.444)	(14.439.064)	(7.265.126)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(12.905.758)	(6.468.676)	(8.043.972)	(4.056.981)
Güvenlik giderleri	(11.783.456)	(5.535.427)	(8.960.515)	(4.613.610)
Kurumsal iletişim giderleri	(3.659.041)	(1.566.731)	(3.395.844)	(1.820.880)
Enerji giderleri	(2.160.431)	(825.379)	(1.970.904)	(898.719)
Diğer	(28.643.101)	(18.916.004)	(16.386.381)	(9.425.368)
	<u>(298.378.611)</u>	<u>(142.376.519)</u>	<u>(211.072.351)</u>	<u>(111.923.047)</u>

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı				
Personel giderleri	(301.447.555)	(153.518.897)	(220.885.902)	(113.871.030)
Kargo giderleri	(77.155.081)	(38.974.772)	(68.825.942)	(35.301.652)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(19.274.019)	(379.057)	(58.094.316)	(46.836.323)
Yemek giderleri	(6.359.324)	(3.340.145)	(4.166.121)	(2.279.938)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(6.279.287)	(3.170.268)	(4.100.819)	(2.201.838)
Kurumsal iletişim giderleri	(4.077.815)	(1.966.194)	(3.518.897)	(1.962.875)
Enerji giderleri	(1.108.429)	(407.621)	(1.085.124)	(423.969)
Diğer	(22.338.159)	(7.668.761)	(17.386.840)	(11.132.712)
	<u>(438.039.669)</u>	<u>(209.425.715)</u>	<u>(378.063.961)</u>	<u>(214.010.337)</u>

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Reeskont faiz gelirleri	-	(2.132.065)	1.516.968	1.069.896
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	-	(22.362)	-	(35.283)
Diğer gelirler (*)	8.516.954	6.816.438	4.639.345	721.292
	<u>8.516.954</u>	<u>4.662.011</u>	<u>6.156.313</u>	<u>1.755.905</u>

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

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(2.667.067)	(3.455.318)	(158.750)	1.411.117
Reeskont faiz giderleri	(2.603.082)	(2.603.082)	-	-
Kur farkı gideri	(23.756.200)	32.209.464	(238.406)	22.487.688
Diğer giderler	(3.507.904)	(1.474.703)	(20.590.106)	(10.994.922)
	<u>(32.534.253)</u>	<u>24.676.361</u>	<u>(20.987.262)</u>	<u>12.903.883</u>

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Personel giderleri	(403.860.471)	(196.339.359)	(284.950.344)	(145.152.735)
Kargo giderleri	(77.155.081)	(38.974.772)	(68.825.942)	(35.301.652)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(57.901.072)	(17.866.327)	(93.719.276)	(71.003.486)
Danışmanlık giderleri	(38.768.052)	(18.431.814)	(27.053.789)	(12.670.087)
Yemek giderleri	(25.525.159)	(13.475.338)	(17.593.287)	(9.215.468)
Bilgi işlem giderleri	(22.291.250)	(10.964.119)	(17.705.314)	(8.787.878)
Sigorta giderleri	(17.961.718)	(9.225.444)	(14.439.064)	(7.265.126)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(19.185.045)	(9.638.944)	(12.144.791)	(6.258.819)
Güvenlik Giderleri	(11.783.456)	(5.535.427)	(8.960.515)	(4.613.610)
Kurumsal iletişim giderleri	(7.736.856)	(3.532.925)	(6.914.741)	(3.783.755)
Enerji giderleri	(3.268.860)	(1.233.000)	(3.056.028)	(1.322.688)
Diğer	(50.981.260)	(26.584.765)	(33.773.221)	(20.558.080)
	<u>(736.418.280)</u>	<u>(351.802.234)</u>	<u>(589.136.312)</u>	<u>(325.933.384)</u>

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Finansman gelirleri	-	-	36.071	36.071
Türev araçlar kur farkı geliri / (gideri)	19.088.377	(33.449.794)	-	-
Toplam finansman gelirleri	19.088.377	(33.449.794)	36.071	36.071
	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2025
Banka kredileri faiz giderleri	(142.298.645)	(75.101.401)	(54.988.462)	(34.270.668)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(65.682.882)	(34.226.700)	(49.742.263)	(29.285.655)
Kredi kartı komisyon giderleri	(25.675.763)	(12.481.991)	(23.753.001)	(10.723.457)
Toplam faiz giderleri	(233.657.290)	(121.810.092)	(128.483.726)	(74.279.780)
Kur farkı giderleri	17.890.708	(5.607.774)	(1.239.464)	11.769.113
Verilen erken ödeme indirimleri	(132.450.359)	(54.338.048)	(75.742.177)	(38.681.799)
Teminat mektubu giderleri	(12.914.073)	(6.542.943)	(18.664.245)	(7.748.089)
Diğer finansman giderleri (*)	(53.690.128)	(31.090.270)	(19.678.234)	(16.232.271)
Toplam finansman giderleri	(414.821.142)	(219.389.127)	(243.807.846)	(125.172.826)

(*) 28.727.884 TL'si TFRS 16 faiz gideri (2025: 8.275.837 TL), kalanı ise diğer banka masraflarıdır.

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar) /</i>		
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	216.394.164	233.315.949
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.423.199)	(126.702.619)
Çevrim farkı	(94.634.764)	(2.723.819)
	117.336.201	103.889.511

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

2021 yılı başından geçerli olmak üzere payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem gören ve en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre 2026 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2025: %23).

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

4 Haziran 2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun uyarınca, sanayi sicil belgesine sahip olan ve fiilen üretim yapan kurumların bu faaliyetlerinden 1 Ocak 2027 itibarıyla elde edecekleri kazançlara uygulanacak kurumlar vergisi oranı %25'ten %12,5'e indirilmiştir. Yasal düzenlemenin Grup'un sonraki yıllardaki dönem vergi yükümlülüğüne ve ertelenmiş vergi hesaplamalarına bir etkisi bulunmayacağı öngörülmektedir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. Maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

VUK mükerrer 298/Ç Uygulaması 2025 yılı itibarıyla, Vergi Usul Kanunu kapsamında uygulanacak enflasyon düzeltmesi, 7571 sayılı Kanun ile 2025, 2026 ve 2027 hesap dönemleri için ertelenmiştir. Bu kapsamda, Şirket ilgili dönemde VUK mükerrer 298/Ç uyarınca amortismanı tabi varlıklar için yeniden değerlendirme ile ilgili kontrollerini yapmış; TFRS finansal tablolarda önemli bir etkisi bulunmadığından uygulamaya almamıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (2025: %23).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(19.786.004)	(17.855.731)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	359.231	286.038
Kıdem tazminatı karşılıkları	31.519.428	24.223.631
Kullanılmamış izin karşılıkları	7.535.926	4.825.540
Şüpheli ticari alacak karşılığı	2.192.271	2.232.947
Stok değer düşüklüğü ve değerlendirme farkı	(18.887.392)	(6.038.801)
Satış primi karşılığı	337.655.583	198.349.969
Diğer	675.660	6.774.589
	<u>341.264.703</u>	<u>212.798.182</u>

30 Haziran 2026 itibarıyla kullanılmayan vergi zararı bulunmadığından, zararlar için ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır (31 Aralık 2025: Alınmamıştır).

1 Ocak – 30 Haziran 2026 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2025 tarihleri içindeki ertelenmiş vergi (varlığı) yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	212.798.182	170.762.050
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	104.966.240	65.640.432
Çevrim farkı	23.500.281	25.736.260
Kapanış bakiyesi	<u>341.264.703</u>	<u>262.138.742</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	155.147.266	166.624.247
Gelir vergisi oranı	25%	23%
Gelir vergisi	(38.786.817)	(38.323.577)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	181.049	3.703
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.647.464)	(3.581.882)
- çevrim farkı ve diğer	(68.174.692)	(63.846.062)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(111.427.924)</u>	<u>(105.747.818)</u>

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	1.353.453.609	338.100.389
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	86.540.264	458.346.717
	<u>1.439.993.873</u>	<u>796.447.106</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	30 Haziran 2026	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	%8,35 - %10,5	847.944.670	-
TL	%46,50 - %47,50	505.508.939	-
		<u>1.353.453.609</u>	<u>-</u>

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

1) Sermaye risk yönetimi

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	1.353.453.609	338.100.389
İlişkili taraflara diğer borçlar	86.540.264	458.346.717
Kiralama işlemlerinden borçlar	183.974.071	83.989.483
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar	593.866.222	511.518.189
Net finansal borç	<u>1.030.101.722</u>	<u>368.918.400</u>
Toplam özkaynaklar	<u>4.660.821.143</u>	<u>4.245.525.826</u>
Toplam sermaye	<u>5.690.922.865</u>	<u>4.614.444.226</u>
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	18,10%	7,99%

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

2) Kredi riski yönetimi

Grup'un maruz kaldığı kredi riskine genel bakış

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

Grup'un mevcut kredi derecelendirme metodolojisi aşağıdaki gibidir:

Kategori	Açıklama	Beklenen Kredi Zararı Hesaplama Yöntemi
VGA yok	Vadesi geçmiş alacak ("VGA") 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 oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacağı bulunmamaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari ve ticari olmayan alacaklar üzerinden beklenen kredi zararı hesaplanmamaktadır.

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

2) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alacakların yaşlandırması		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.285.614.764	520.742.739
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	171.050.709	6.240.048
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.081.330	2.646.193
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	1.458.746.803	529.628.980
Vadesi gelmemiş	8.449.094.856	8.163.860.167
Toplam ticari alacaklar	9.907.841.659	8.693.489.147
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	5.687.665.896	5.316.778.055

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 2026 - 31 Aralık 2026 tarih aralığında olup, 1 yıllık olarak tanzim edilmiştir.
- Poliçeye konu hasarlarda para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir.
- Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %90 olarak belirlenmiştir.
- 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 9.907.841.659 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 5.440.589.730 TL'lik kısmı sigorta ile güvence altına alınmıştır (31 Aralık 2025: 8.693.489.147 TL'lik alacağın 5.180.610.922 TL'lik kısmı).

3) Piyasa riski yönetimi

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

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

3.1) Kur riski yönetimi

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

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

	30 Haziran 2026		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	187.586.997	128.627.692	1.110.625
2.a Parasal finansal varlıklar	47.302.886	44.944.142	44.432
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	98.191.610	98.178.179	253
4. DÖNEN VARLIKLAR	333.081.493	271.750.013	1.155.310
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	333.081.493	271.750.013	1.155.310
10. Ticari borçlar	1.071.829.498	1.035.666.163	681.214
11. Finansal yükümlülükler	505.511.965	505.508.939	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(374.480.065)	(374.480.065)	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.202.861.398	1.166.695.037	681.271
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	1.202.861.398	1.166.695.037	681.271
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	1.024.643.400	1.024.643.400	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	1.024.643.400	1.024.643.400	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	154.863.495	129.698.376	474.039
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(869.779.905)	(894.945.024)	474.039
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	19.993.960	19.993.960	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2025			
	Toplam		
	TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	187.353.420	63.447.756	2.464.024
2.a Parasal finansal varlıklar	168.409.690	158.238.009	202.277
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	5.206.321	5.193.649	252
4. DÖNEN VARLIKLAR	360.969.431	226.879.414	2.666.553
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	360.969.431	226.879.414	2.666.553
10. Ticari borçlar	1.001.808.326	933.087.766	1.366.597
11. Finansal yükümlülükler	22.297.139	22.294.273	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	173.301.193	173.301.193	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.197.406.658	1.128.683.232	1.366.654
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	1.197.406.658	1.128.683.232	1.366.654
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	1.199.679.600	1.199.679.600	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	1.199.679.600	1.199.679.600	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	363.242.373	297.875.782	1.299.899
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(836.437.227)	(901.803.818)	1.299.899
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	79.138.407	79.138.407	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2026		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(89.494.502)	89.494.502
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	102.464.340	(102.464.340)
3 - TL net etki (1+2)	12.969.838	(12.969.838)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.516.512	(2.516.512)
6 - Avro net etki (4+5)	2.516.512	(2.516.512)
TOPLAM (3 + 6)	15.486.350	(15.486.350)

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

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2025	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(90.180.382)	90.180.382
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	119.967.960	(119.967.960)
3 - TL net etki (1+2)	29.787.578	(29.787.578)
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	6.536.659	(6.536.659)
6 - Avro net etki (4+5)	6.536.659	(6.536.659)
TOPLAM (3+6)	36.324.237	(36.324.237)

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	43.719.342	60.876.429
Ortalama pay adedi	393.516.000	393.516.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	0,11	0,15

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

4 Haziran 2026 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7582 sayılı Kanun kapsamında, üretim ve zirai faaliyet kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %12,5 olarak belirlenmiştir. İlgili mevzuat değişikliği bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte bulunmadığından, Grup'un 30 Haziran 2026 tarihli finansal durum tablosunda yer alan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin ölçümünde bir değişikliğe yol açmamıştır. Yasal düzenlemenin Grup'un sonraki yıllardaki dönem vergi yükümlülüğüne ve ertelenmiş vergi hesaplamalarına bir etkisi bulunmayacağı öngörülmektedir.

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	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
DÖNEM KARI		43.719.342	60.876.429	983.226	1.628.609
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		111.427.924	105.747.818	2.505.958	2.829.040
(+) Finansman Giderleri	15	414.821.142	243.807.846	9.329.119	6.522.519
(-) Finansman Gelirleri	15	(19.088.377)	(36.071)	(429.288)	(965)
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		(16.260.390)	(19.976.000)	(365.688)	(534.412)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	32.534.253	20.987.262	731.679	561.466
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	(8.516.954)	(6.156.313)	(191.542)	(164.698)
(+) Amortisman Giderleri	14	57.901.072	93.719.276	1.302.166	2.507.244
FAVÖK		616.538.012	498.970.247	13.865.630	13.348.803

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.