

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

1 OCAK – 31 MART 2026  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-36</b>
<b>EK-1: TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER .....</b>	<b>37</b>

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

## 31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sırlı 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 2026	31 Aralık 2025	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<b>VARLIKLAR</b>					
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>14.448.857.119</b>	<b>13.296.365.507</b>	<b>325.453.297</b>	<b>310.331.387</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	296.896.211	511.518.189	6.687.439	11.938.612
Ticari Alacaklar	4-5	9.149.885.619	8.693.489.147	206.096.608	202.902.255
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	523.652	2.785.013	11.795	65.001
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	9.149.361.967	8.690.704.134	206.084.813	202.837.254
Diğer Alacaklar	6	13.560.389	15.346.729	305.441	358.186
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	13.560.389	15.346.729	305.441	358.186
Türev Araçlar		53.508.888	79.138.407	1.205.261	1.847.056
Stoklar	7	4.592.491.121	3.790.048.830	103.443.571	88.458.091
Peşin Ödenmiş Giderler	8	19.828.764	10.664.637	446.633	248.908
Diğer Dönen Varlıklar		322.686.127	196.159.568	7.268.344	4.578.279
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>721.444.749</b>	<b>608.896.695</b>	<b>16.250.183</b>	<b>14.211.384</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		5.251.925	5.068.518	118.297	118.297
Maddi Duran Varlıklar		206.859.232	179.442.975	4.659.401	4.188.121
Kullanım Hakkı Varlıkları		107.039.086	89.880.295	2.411.002	2.097.767
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		124.135.891	121.706.725	2.796.099	2.840.582
<i>Şerefiye</i>		85.932.736	82.931.794	1.935.592	1.935.592
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		38.203.155	38.774.931	860.507	904.990
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	278.158.615	212.798.182	6.265.384	4.966.617
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>15.170.301.868</b>	<b>13.905.262.202</b>	<b>341.703.480</b>	<b>324.542.771</b>

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 31 MART 2026 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(ABD Doları*)	(ABD Doları*)
		(Türk Lirası) Cari Dönem	(Türk Lirası) Önceki Dönem	(ABD Doları*) Cari Dönem	(ABD Doları*) Önceki Dönem
		31 Mart 2026	31 Aralık 2025	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<b>KAYNAKLAR</b>					
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>10.556.130.753</b>	<b>9.440.579.763</b>	<b>237.771.578</b>	<b>220.339.025</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		362.352.444	343.598.906	8.161.808	8.019.449
<i>Banka kredileri</i>	17	358.689.810	338.100.389	8.079.309	7.891.116
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>		3.662.634	5.498.517	82.499	128.333
Ticari Borçlar	4-5	9.374.401.801	8.097.483.309	211.153.723	188.991.738
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	129.814.019	97.190.458	2.923.996	2.268.383
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	9.244.587.782	8.000.292.851	208.229.727	186.723.355
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		112.067.610	29.400.805	2.524.267	686.202
Diğer Borçlar	4-6	308.196.483	458.493.935	6.941.972	10.701.049
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	4	306.411.360	458.346.717	6.901.763	10.697.613
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6	1.785.123	147.218	40.209	3.436
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	123.373.477	269.046.788	2.778.926	6.279.435
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	129.117.843	103.889.511	2.908.315	2.424.736
Kısa Vadeli Karşılıklar		62.487.422	28.469.511	1.407.498	664.466
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		62.487.422	28.469.511	1.407.498	664.466
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.133.673	110.196.998	1.895.069	2.571.950
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>199.751.595</b>	<b>219.156.613</b>	<b>4.499.305</b>	<b>5.115.020</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		46.518.367	78.490.966	1.047.803	1.831.945
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>		46.518.367	78.490.966	1.047.803	1.831.945
Uzun Vadeli Karşılıklar		153.233.228	140.665.647	3.451.502	3.283.075
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		110.632.861	105.320.172	2.491.950	2.458.127
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		42.600.367	35.345.475	959.552	824.948
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>					
<b>Öz Kaynaklar</b>		<b>4.414.419.520</b>	<b>4.245.525.826</b>	<b>99.432.597</b>	<b>99.088.726</b>
Ana Ortaklığa Ait Öz kaynaklar		4.414.419.520	4.245.525.826	99.432.597	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)		3.188.539.141	3.034.635.026	(1.589.459)	(1.589.459)
<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları</i>		(36.310.198)	(36.310.198)	(1.589.459)	(1.589.459)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	10	3.224.849.339	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		14.989.579	112.195.260	343.871	2.842.106
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>15.170.301.868</b>	<b>13.905.262.202</b>	<b>341.703.480</b>	<b>324.542.771</b>

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2026	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) (Türk Lirası) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025	(ABD Doları*) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2026	(ABD Doları*) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025
Hasılat	11	8.712.720.760	6.928.297.799	199.875.679	191.652.037
Satışların Maliyeti (-)	11	(8.044.200.229)	(6.421.571.098)	(184.539.368)	(177.634.856)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>668.520.531</b>	<b>506.726.701</b>	<b>15.336.311</b>	<b>14.017.181</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(156.002.092)	(99.149.304)	(3.578.793)	(2.742.689)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(228.613.954)	(164.053.624)	(5.244.558)	(4.538.086)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	3.854.943	4.400.408	88.435	121.725
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(57.210.614)	(33.891.145)	(1.312.450)	(937.504)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>230.548.814</b>	<b>214.033.036</b>	<b>5.288.945</b>	<b>5.920.627</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.587.282	5.928.015	128.176	163.982
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>236.136.096</b>	<b>219.961.051</b>	<b>5.417.121</b>	<b>6.084.609</b>
Finansman Gelirleri	15	52.538.171	-	1.205.261	-
Finansman Giderleri (-)	15	(195.432.015)	(118.635.020)	(4.483.342)	(3.281.707)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>93.242.252</b>	<b>101.326.031</b>	<b>2.139.040</b>	<b>2.802.902</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)	16	(78.252.673)	(65.420.005)	(1.795.169)	(1.809.662)
Dönem Vergi Gideri (-)	16	(134.866.836)	(82.457.436)	(3.093.936)	(2.280.955)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	16	56.614.163	17.037.431	1.298.767	471.293
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>14.989.579</b>	<b>35.906.026</b>	<b>343.871</b>	<b>993.240</b>
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>14.989.579</b>	<b>35.906.026</b>	<b>343.871</b>	<b>993.240</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı:</b>					
Ana Ortaklık Payları		14.989.579	35.906.026	343.871	993.240
		<b>14.989.579</b>	<b>35.906.026</b>	<b>343.871</b>	<b>993.240</b>
Pay Başına Kazanç	19	0,04	0,09	0,00	0,00
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</b>					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		153.904.115	241.287.474	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		153.904.115	241.287.474	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>153.904.115</b>	<b>241.287.474</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>168.893.694</b>	<b>277.193.500</b>	<b>343.871</b>	<b>993.240</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		168.893.694	277.193.500	343.871	993.240
		<b>168.893.694</b>	<b>277.193.500</b>	<b>343.871</b>	<b>993.240</b>

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			Özkaynaklar Toplamı
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primi	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
<b>1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>393.516.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(28.009.890)</b>	<b>2.331.758.687</b>	<b>85.397.147</b>	<b>249.963.433</b>	<b>339.818.960</b>	<b>3.402.444.337</b>
Transfer		-	-	-	-	-	339.818.960	(339.818.960)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	35.906.026	<b>35.906.026</b>
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	241.287.474	-	-	-	<b>241.287.474</b>
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	241.287.474	-	-	35.906.026	<b>277.193.500</b>
<b>31 Mart 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	10	<b>393.516.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(28.009.890)</b>	<b>2.573.046.161</b>	<b>85.397.147</b>	<b>589.782.393</b>	<b>35.906.026</b>	<b>3.679.637.837</b>
<b>1 Ocak 2026 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>393.516.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(36.310.198)</b>	<b>3.070.945.224</b>	<b>85.397.147</b>	<b>589.782.393</b>	<b>112.195.260</b>	<b>4.245.525.826</b>
Transfer		-	-	-	-	-	112.195.260	(112.195.260)	-
<i>Dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	14.989.579	<b>14.989.579</b>
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>		-	-	-	153.904.115	-	-	-	<b>153.904.115</b>
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	153.904.115	-	-	14.989.579	<b>168.893.694</b>
<b>31 Mart 2026 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	10	<b>393.516.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(36.310.198)</b>	<b>3.224.849.339</b>	<b>85.397.147</b>	<b>701.977.653</b>	<b>14.989.579</b>	<b>4.414.419.520</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2026	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025
	Dipnot Referansı		
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem karı		14.989.579	35.906.026
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		40.034.745	22.715.791
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		9.904.150	6.886.197
Şüpheli alacak karşılığı	5	(788.251)	1.569.867
Birikmiş izin karşılığı		7.773.486	5.211.297
İkramiye karşılığı		32.382.834	5.779.148
Stok değer düşüklüğü iptali	7	5.216.935	(4.723.520)
Vergi gideri	16	78.252.673	65.420.005
Faiz geliri		(5.587.282)	(5.928.015)
Finansman gideri, net	15	218.930.497	105.626.443
Türev finansal araçlar gideri		25.629.519	-
Net kur farkı gideri		178.380.992	124.533.127
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi elde edilen net nakit</b>		<b>605.119.877</b>	<b>362.996.366</b>
Ticari alacaklardaki değişim		(144.059.199)	(138.738.367)
Stoklardaki değişim		(658.444.498)	(521.858.643)
Diğer alacak ve varlıklardaki değişim		(123.581.596)	(87.386.687)
Ticari borçlardaki değişim		966.056.440	450.654.899
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		(94.502.371)	(277.698.661)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>		<b>550.588.653</b>	<b>(212.031.093)</b>
Ödenen vergiler	16	(345.100.049)	(147.504.909)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	5	22.362	35.283
Ödenen kıdem tazminatı ve birikmiş izinler		(3.301.034)	(2.137.868)
Ödenen ikramiyeler		(7.390.672)	(8.279.815)
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit</b>		<b>194.819.260</b>	<b>(369.918.402)</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2026 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnot Referansı	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2026	(Sırlı Denetimden Geçmemiş) Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(28.394.719)</b>	<b>(13.540.350)</b>
Alınan faizler	5.587.282	5.928.015
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(33.982.001)	(19.468.365)
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(395.326.848)</b>	<b>75.663.221</b>
Ödenen faiz ve komisyonlar	(213.029.189)	(105.116.434)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim	(165.463.759)	(83.655.821)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8.203.465	283.005.792
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemeler	(25.037.365)	(18.570.316)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÖNCESİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIS) / ARTIŞ</b>	<b>( 228.902.307)</b>	<b>( 307.795.531)</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>	<b>14.280.329</b>	<b>28.936.059</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIS) / ARTIŞ</b>	<b>(214.621.978)</b>	<b>(278.859.472)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3 511.518.189</b>	<b>605.986.534</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3 296.896.211</b>	<b>327.127.062</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 31 MART 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. 31 Mart 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 31 Mart 2026 itibarıyla personel sayısı 354'tür (31 Aralık 2025: 357).

#### Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Mayıs 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

## 31 MART 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, 31 Mart 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 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 tabii 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 buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket operasyonlarında (alım-satım) ağırlıklı olarak ABD Doları kullanılmaktadır. ABD Doları ayrıca, Şirket için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Şirket’in satın alma ve satış fiyatları büyük ölçüde ABD Doları’na dayalı olarak 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

## 31 MART 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:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları/TL - bilanço tarihi itibarıyla	44,3961	42,8457	37,7656	35,2803
ABD Doları/TL - dönemsel ortalama	43,5907	39,4761	36,1504	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

## 31 MART 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 (%)	
			31 Mart 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 olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

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

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

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

## 31 MART 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

31 Mart 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. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.

- **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır. 2024 yılına ait değiştirilmiş Muhasebe Standartları listesi ve ilgili kılavuzlar şunları içermektedir:

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu.

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağılı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.

##### b. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağılı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

## 31 MART 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)

- **TMS 21'e İlişkin Değişiklikler – Yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine kur çevrimi;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu dar kapsamlı değişiklikler, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler için uygulanacak çevrim prosedürlerini düzenlemektedir. İşletme bu değişiklikleri aşağıdaki durumlarda uygular:
  - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevirmesi durumunda; veya
  - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yabancı işletmenin, finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevrilmesi durumunda.

Söz konusu değişiklikler, ortaya çıkan bilginin faydalılığını maliyet etkin bir şekilde iyileştirmeyi ve uygulamadaki çeşitliliği azaltmayı amaçlamaktadır.

- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
  - kar veya zarar tablosunun yapısı
  - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

"TMS 8 paragraf 30'a uyum sağlamak amacıyla, Mart 2026 tarihinde sona eren raporlama dönemi için finansal tablo dipnotlarında aşağıdaki hususlara yer verilmesi beklenmektedir:

- değişikliklerin niteliği,
- TFRS 18'in, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanmasının zorunlu olduğu hususu,
- planlanan ilk uygulama tarihi ve
- aşağıdakilerden biri:
  - TFRS 18'in ilk uygulandığı dönemde, söz konusu standardın uygulanmasının işletmenin finansal tabloları üzerindeki olası etkilerinin değerlendirilmesine yardımcı olacak bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir bilgiler; veya
  - bu etkilerin bilinmediği veya makul ölçüde tahmin edilebilir olmadığı durumlarda, bu durumu ifade eden bir açıklama.

TMS 8'in 30'uncu paragrafına uyum sağlamak amacıyla, işletmeler TFRS 18'in benimsenmesine ilişkin açıklamaları hazırlarken aşağıdaki ilkeleri dikkate almalıdır:

#### a. Açıklamaların, işletmelerin uygulama sürecinin 2027 yılına doğru ilerlemesine paralel olarak giderek daha ayrıntılı hâle gelmesi beklenmektedir.

Bir işletmenin açıklamalarında yer vereceği ayrıntı düzeyi, iç kontrol süreçlerine ilişkin çalışmalar dâhil olmak üzere, ilk kez uygulamaya yönelik faaliyetlerindeki ilerleme seviyesine bağlı olacaktır. 31 Mart 2026 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla, uygulama sürecinde henüz önemli bir ilerleme kaydetmemiş olan işletmeler, TFRS 18'in olası etkilerini aktif olarak değerlendirdiklerini ve daha kapsamlı açıklamaların makul olarak sağlanamadığını belirtmekle yetinebilir.

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

## 31 MART 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)

##### b. Uygun ve güvenilir olması hâlinde nicel bilgilerin sunulmasının değerlendirilmesi.

İşletmenin bu tür açıklamaları yapabilmesi için uygun ve güvenilir bir dayanağa sahip olması ve söz konusu bilgilerin geçici nitelikte olduğuna ilişkin açık açıklamalar sunması kaydıyla, ön taslak tutarların açıklanması uygun olabilir. Örneğin, bir işletme kâr veya zarar tablosundaki ara toplamlar üzerindeki etkileri nicel olarak ifade edebilir. Nicel etkilerin makul ölçüde tahmin edilebilir olmaması durumunda, bu hususa ilişkin bir açıklama yapılmalıdır. İşletmeler, bilinen ve makul ölçüde nicel olarak ifade edilebilen etkileri açıklayabilir; ancak uygulama tarihinden önce, Yönetim Performans Ölçütleri (MPM) mutabakatı gibi TFRS 18 kapsamındaki açıklamaların erken sunulması beklenmemektedir.

##### c. Diğer kamuya açık iletişimlerle uyumun değerlendirilmesi.

Yönetimin, örneğin bir yatırımcı sunumunda, öngörülen etkilere ilişkin kamuya açıklamalarda bulunmuş olması hâlinde, TMS 8 kapsamında finansal tablolarda yer verilen açıklamaların bu iletişimlerle tutarlı olması gerekmektedir.

Açıklamalar, yalnızca raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan bilgilere değil, finansal tabloların yayımlanma tarihine kadar mevcut olan bilgilere dayanmalıdır.

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yeni standart ve değişiklikler diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri ve bununla birlikte TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
- TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar'a İlişkin Değişiklikler: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). UMSK, TFRS 19'daki azaltılmış açıklama yükümlülüklerini geliştirirken, 28 Şubat 2021 tarihi itibarıyla diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki açıklama yükümlülüklerini dikkate almıştır. TFRS 19 yayımlandığında, bu tarihten sonra eklenen veya değiştirilen herhangi bir açıklama yükümlülüğünün azaltılmış versiyonlarını içermiyordu. Daha sonra IASB, Şubat 2021 ile Mayıs 2024 tarihleri arasında yayımlanan standartlar ve değişiklikler kapsamında açıklama yükümlülüklerini azaltarak uygun bağlı ortaklıklara kolaylık sağlamak amacıyla bu değişiklikleri yayımlamıştır, özellikle:

- TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar;
- Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Düzenlemeler (TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler);
- Uluslararası Vergi Reformu — İkinci Sütun Model Kuralları (TMS 12'de yapılan değişiklikler);
- Değiştirilebilirlik Eksikliği (TMS 21'de yapılan değişiklikler); ve
- Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler (TFRS 9 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler).

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

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

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

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

### 31 MART 2026 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 2026	31 Aralık 2025
Bankalar	277.057.103	422.640.868
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	277.057.103	361.640.868
<i>Vadeli mevduatlar</i>	-	61.000.000
Kredi kartı alacakları	19.839.108	88.877.321
	<u>296.896.211</u>	<u>511.518.189</u>

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

Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Mart 2026
-	-	-	-
			<u>-</u>
Para birimi	Vade	Faiz Oranı	31 Aralık 2025
TL	2 Ocak 2026	%37,75 - %38,60	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

## 31 MART 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 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Yıldız Holding A.Ş. (*)	1.332	-	128.663.139	306.411.360
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	1.090.146	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	201.691	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	198.761	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	104.864	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	57.315	-	-	-
Diğer	(40.313)	-	60.734	-
	<u>523.652</u>	<u>-</u>	<u>129.814.019</u>	<u>306.411.360</u>

	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	-
	<u>2.785.013</u>	<u>-</u>	<u>97.190.458</u>	<u>458.346.717</u>

(\*) 31 Mart 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

### 31 MART 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 – 31 Mart 2026 ve 2025 ara dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2026			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	650.469	15.134.540	491.737	9.642.435
Şok Marketler Tic. A.Ş.	45.690	1.174.486	-	-
İzsal Bilgi Sistemleri Ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	43.317	1.041.587	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	558.563	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic. A.Ş.	213.730	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	112.783	-	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	85.931	-	-	-
Taygeta Gıda Üretim Ve Pazarlama A.Ş.	50.237	-	-	-
Dank Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	17.444	-	-
Polinas Plastik San. Ve Tic. A.Ş.	-	3.035	-	-
Diğer	-	-	-	-
	<u>1.760.721</u>	<u>17.371.093</u>	<u>491.737</u>	<u>9.642.435</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2025			
	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Yıldız Holding A.Ş.	496.425	12.300.648	682.570	23.839.825
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	232.814	1.791.720	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.742.442	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	589.271	727.496	-	-
Continental Confectionery Company Gıda San. ve Tic. A.Ş.	350.295	-	-	-
Dank Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	249.526	43.424	-	-
Polinas Plastik San. ve Tic. A.Ş.	115.604	-	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	107.308	-	-	-
Adapazarı Şeker Fab. A.Ş.	79.412	-	-	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	71.799	-	-
Kv2K Perakende Müşteri Hizm. A.Ş.	40.410	-	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	6.889	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	4.600	-	-
Diğer	1.468	-	-	-
	<u>4.011.864</u>	<u>14.939.687</u>	<u>682.570</u>	<u>23.839.825</u>

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

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

## 31 MART 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 - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	48.458.819	24.301.230
	<u>48.458.819</u>	<u>24.301.230</u>

### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	9.074.471.562	8.581.090.223
Çek ve senetler	74.890.405	109.613.911
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	523.652	2.785.013
Şüpheli ticari alacaklar	160.381.355	161.062.899
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(160.381.355)	(161.062.899)
	<u>9.149.885.619</u>	<u>8.693.489.147</u>

Ticari alacakların ortalama vadesi 78 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 - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	161.062.899	95.602.839
Dönem gideri (Not 13)	(788.251)	1.569.867
Tahsilatlar (Not 13)	(22.362)	(35.283)
Çevrim farkları	129.069	(1.734.908)
Kapanış bakiyesi	<u>160.381.355</u>	<u>95.402.515</u>

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

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

### 31 MART 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:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	7.957.543.378	7.040.341.755
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	129.814.019	97.190.458
Gider tahakkukları (*)	1.287.044.404	959.951.096
	<u>9.374.401.801</u>	<u>8.097.483.309</u>

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

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 82 gündür (31 Aralık 2025: 66 gün).

#### 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	13.560.389	15.346.729
	<u>13.560.389</u>	<u>15.346.729</u>

(\*) Diğer çeşitli alacaklar personelden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklardan oluşmaktadır.

##### b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	306.411.360	458.346.717
Diğer çeşitli borçlar	1.785.123	147.218
	<u>308.196.483</u>	<u>458.493.935</u>

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

### 31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. STOKLAR

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	91.045.213	95.306.232
Mamüller	6.933.161	5.071.303
Ticari mallar	4.503.400.525	3.721.872.348
Konsinye mallar	42.810.105	11.725.901
Diğer stoklar	3.025.283	3.757.397
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(54.723.166)	(47.684.351)
	<u>4.592.491.121</u>	<u>3.790.048.830</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(47.684.351)	(48.096.751)
Dönem gideri / karşılık iptali, net	(5.216.935)	4.723.520
Çevrim farkları	(1.821.880)	(3.177.101)
Kapanış bakiyesi	<u>(54.723.166)</u>	<u>(46.550.332)</u>

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	19.421.474	10.664.637
Stok alımı için verilen sipariş avansları	407.290	-
	<u>19.828.764</u>	<u>10.664.637</u>
	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	47.703.210	138.539.771
Ciro prim karşılığı (**)	75.670.267	130.507.017
	<u>123.373.477</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

### 31 MART 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:

31 Mart 2026	TL karşılığı	ABD Doları	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.711.132.833	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	1.076.597.987	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.787.730.820</b>	<b>56.039.769</b>	<b>299.783.653</b>	<b>-</b>

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

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

### 31 MART 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				
<i>-Teminat</i>	1.652.054.155	38.105.443	19.399.797	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	1.048.792.607	17.934.326	280.383.856	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>-Teminat</i>	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.700.846.762</b>	<b>56.039.769</b>	<b>299.783.653</b>	<b>-</b>

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

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

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

### 31 MART 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	%	31 Mart		31 Aralık	
		2026	%	2025	
Gözde Girişim Serm.Yatırım Ort. A.Ş.	32,21	126.753.831	32,21	126.753.831	
Mustafa Ergün	9,74	38.347.971	9,74	38.347.971	
Sinan Güçlü	6,71	26.401.000	6,71	26.420.000	
Mürsel Özçelik	6,42	25.280.000	6,42	25.280.000	
Bülent Koray Aksoy	5,88	23.136.864	5,89	23.172.864	
Diğer	39,04	153.596.334	39,01	153.541.334	
<b>Nominal Değer</b>	<b>100,00</b>	<b>393.516.000</b>	<b>99,98</b>	<b>393.516.000</b>	

Şirket'in 31 Mart 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

	31 Mart	31 Aralık
	2026	2025
Yasal yedekler	85.397.147	85.397.147
	<b>85.397.147</b>	<b>85.397.147</b>

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
	2026	2025
Hisse senedi ihraç primleri	30.000.000	30.000.000
	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>

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

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

## 31 MART 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:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Geçmiş yıllar karları	701.977.653	589.782.393
Net dönem karı	14.989.579	112.195.260
<b>Toplam</b>	<b>716.967.232</b>	<b>701.977.653</b>

### 11. HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
<b>a) Satışlar</b>		
Yurt içi mal satışları	8.974.670.398	7.223.939.168
Yurt dışı mal satışları	12.129.984	17.193.528
Satış iadeleri (-)	(202.673.696)	(255.288.738)
Satış iskontoları (-)	(71.405.926)	(57.546.159)
	<b>8.712.720.760</b>	<b>6.928.297.799</b>

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
<b>Satış Kanalları</b>		
Perakende	3.184.433.301	2.446.321.515
Katma Değerli Satıcı	2.202.652.215	1.594.752.030
Pazaryeri	1.508.213.780	670.966.982
Bayi	899.939.232	1.487.369.470
Toptan ve diğer	917.482.232	728.887.802
	<b>8.712.720.760</b>	<b>6.928.297.799</b>

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
<b>b) Satışların maliyeti</b>		
Satılan mamüller maliyeti (-)	(66.062.752)	(100.344.111)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(7.978.137.477)	(6.321.226.987)
	<b>(8.044.200.229)</b>	<b>(6.421.571.098)</b>

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

### 31 MART 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 - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Genel yönetim giderleri (-)	(156.002.092)	(99.149.304)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(228.613.954)	(164.053.624)
	<u>(384.616.046)</u>	<u>(263.202.928)</u>
a) Genel yönetim giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel giderleri	(59.592.454)	(32.782.737)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(21.139.783)	(11.457.797)
Danışmanlık giderleri	(20.336.238)	(14.383.702)
Bilgi işlem giderleri	(11.327.131)	(8.917.436)
Yemek giderleri	(9.030.642)	(6.491.636)
Sigorta giderleri	(8.736.274)	(7.173.938)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(6.437.082)	(3.986.991)
Güvenlik giderleri	(6.248.029)	(4.346.905)
Kurumsal iletişim giderleri	(2.092.310)	(1.574.964)
Diğer	(11.062.149)	(8.033.198)
	<u>(156.002.092)</u>	<u>(99.149.304)</u>
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel giderleri	(147.928.658)	(107.014.872)
Kargo giderleri	(38.180.309)	(33.524.290)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(18.894.962)	(11.257.993)
Yemek giderleri	(3.019.179)	(1.886.183)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(3.109.019)	(1.898.981)
Kurumsal iletişim giderleri	(2.111.621)	(1.556.022)
Diğer	(15.370.206)	(6.915.283)
	<u>(228.613.954)</u>	<u>(164.053.624)</u>

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

### 31 MART 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 - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Reeskont faiz gelirleri	2.132.065	447.072
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	22.362	35.283
Diğer gelirler (*)	1.700.516	3.918.053
	<u>3.854.943</u>	<u>4.400.408</u>

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

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Kur farkı gideri	(55.965.664)	(22.726.094)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	788.251	(1.569.867)
Diğer giderler	(2.033.201)	(9.595.184)
	<u>(57.210.614)</u>	<u>(33.891.145)</u>

#### 14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel giderleri	(207.521.112)	(139.797.609)
Kargo giderleri	(38.180.309)	(33.524.290)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(40.034.745)	(22.715.790)
Danışmanlık giderleri	(20.336.238)	(14.383.702)
Yemek giderleri	(12.049.821)	(8.377.819)
Bilgi işlem giderleri	(11.327.131)	(8.917.436)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(9.546.101)	(5.885.972)
Sigorta giderleri	(8.736.274)	(7.173.938)
Güvenlik Giderleri	(6.248.029)	(4.346.905)
Kurumsal iletişim giderleri	(4.203.931)	(3.130.986)
Diğer	(26.432.355)	(14.948.481)
	<u>(384.616.046)</u>	<u>(263.202.928)</u>

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

### 31 MART 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 - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Kur farkı geliri (*)	52.538.171	-
Toplam finansman gelirleri	52.538.171	-

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Banka kredileri faiz giderleri	(67.197.244)	(20.717.794)
Grup içi borçlanma faiz giderleri	(31.456.182)	(20.456.608)
Kredi kartı komisyon giderleri	(13.193.772)	(13.029.544)
Toplam faiz giderleri	(111.847.198)	(54.203.946)
Kur farkı gelir/(giderleri)	23.498.482	(13.008.577)
Erken ödeme indirimleri	(78.112.311)	(37.060.378)
Teminat mektubu giderleri	(6.371.130)	(10.916.156)
Diğer finansman giderleri	(22.599.858)	(3.445.963)
Toplam finansman giderleri	(195.432.015)	(118.635.020)

(\*) Tamamı 31.03.2026 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan türev araçların kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar) / Dönem karı vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	134.866.836	233.315.949
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(241.210.538)	(126.702.619)
Çevrim farkı	235.461.545	(2.723.819)
	129.117.843	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

## 31 MART 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'tür (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.

#### 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 amortismanına tabi varlıklar için yeniden değerlendirme ile ilgili kontrollerini yapmış; TFRS finansal tablolalarda önemli bir etkisi bulunmadığından uygulamaya almamıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tür (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

### 31 MART 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)

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(17.021.065)	(17.855.731)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	359.164	286.038
Kıdem tazminatı karşılıkları	27.658.238	24.223.631
Kullanılmamış izin karşılıkları	7.341.073	4.825.540
Şüpheli ticari alacak karşılığı	2.237.430	2.232.947
Stok değer düşüklüğü ve değerlendirme farkı	(9.453.528)	(6.038.801)
Satış primi karşılığı	266.079.590	198.349.969
Diğer	957.713	6.774.589
	<u>278.158.615</u>	<u>212.798.182</u>

31 Mart 2026 itibarıyla kullanılmayan vergi zararı bulunmadığından, zararlara ait ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır (31 Aralık 2025: Alınmamıştır).

1 Ocak – 31 Mart 2026 ve 1 Ocak – 31 Mart 2025 tarihleri içindeki ertelenmiş vergi (varlığı) yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	212.798.182	170.762.050
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	56.614.163	17.037.431
Çevrim farkı	8.746.270	12.790.464
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>278.158.615</u>	<u>200.589.945</u>

##### Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	93.242.252	101.326.031
Gelir vergisi oranı	25%	23%
Gelir vergisi	(23.310.563)	(23.304.987)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	5.060.444	3.308.475
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(20.238.483)	(9.864.852)
- çevrim farkı ve diğer	(39.764.071)	(35.558.641)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(78.252.673)</u>	<u>(65.420.005)</u>

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

### 31 MART 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	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	358.689.810	338.100.389
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 4, 6)	306.411.360	458.346.717
	<u>665.101.170</u>	<u>796.447.106</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	31 Mart 2026	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	%8,35	317.432.115	-
TL	%43,50	41.257.695	-
		<u>358.689.810</u>	<u>-</u>

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

##### Finansal Risk Faktörleri

###### 1) Sermaye risk yönetimi

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	358.689.810	338.100.389
İlişkili taraflara diğer borçlar	306.411.360	458.346.717
Kiralama işlemlerinden borçlar	50.181.001	83.989.483
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri, finansal yatırımlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar	296.896.211	511.518.189
Net finansal borç	<u>418.385.960</u>	<u>368.918.400</u>
Toplam özkaynaklar	<u>4.414.419.520</u>	<u>4.245.525.826</u>
Toplam sermaye	4.832.805.480	4.614.444.226
Net finansal borç / toplam sermaye oranı	8,66%	7,99%

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

### 31 MART 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 oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacağı bulunmamaktadır. İlişkili taraflardan olan ticari ve ticari olmayan alacaklar üzerinden beklenen kredi zararı hesaplanmamaktadır.

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

### 31 MART 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)

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
<b>Alacakların yaşlandırması</b>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.246.214.376	520.742.739
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	23.327.975	6.240.048
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.646.540	2.646.193
Toplam vadesi geçen ticari alacaklar	<u>1.272.188.891</u>	<u>529.628.980</u>
Vadesi gelmemiş	7.877.696.728	8.163.860.167
Toplam ticari alacaklar	<u>9.149.885.619</u>	<u>8.693.489.147</u>
Teminat ve sigorta ile güvence altına alınmış kısım	5.606.080.324	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.
- 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla 9.149.885.619 TL'lik toplam kısa vadeli alacak tutarının 5.443.891.009 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

## 31 MART 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:

	31 Mart 2026		
	Toplam TL karşılığı	TL	Avro
1. Ticari alacaklar	212.030.873	147.718.347	1.262.778
2.a Parasal finansal varlıklar	72.651.779	57.958.698	288.499
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	243.862.608	243.849.723	253
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>528.545.260</b>	<b>449.526.768</b>	<b>1.551.530</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>528.545.260</b>	<b>449.526.768</b>	<b>1.551.530</b>
10. Ticari borçlar	1.112.262.100	1.080.414.622	625.326
11. Finansal yükümlülükler	23.959.495	23.956.592	57
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	73.125.255	73.125.255	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.209.346.850</b>	<b>1.177.496.469</b>	<b>625.383</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.209.346.850</b>	<b>1.177.496.469</b>	<b>625.383</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	932.318.100	932.318.100	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	932.318.100	932.318.100	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>251.516.510</b>	<b>204.348.399</b>	<b>926.147</b>
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(680.801.590)	(727.969.701)	926.147
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	53.508.888	53.508.888	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-

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

## 31 MART 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
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>360.969.431</b>	<b>226.879.414</b>	<b>2.666.553</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>360.969.431</b>	<b>226.879.414</b>	<b>2.666.553</b>
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	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.197.406.658</b>	<b>1.128.683.232</b>	<b>1.366.654</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.197.406.658</b>	<b>1.128.683.232</b>	<b>1.366.654</b>
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	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>363.242.373</b>	<b>297.875.782</b>	<b>1.299.899</b>
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

## 31 MART 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 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 2026	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(72.796.970)	72.796.970
2 - TL riskinden korunan kısım (-)	93.231.810	(93.231.810)
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>20.434.840</b>	<b>(20.434.840)</b>
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	4.716.811	(4.716.811)
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>4.716.811</b>	<b>(4.716.811)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>25.151.651</b>	<b>(25.151.651)</b>

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

## 31 MART 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)
<b>3 - TL net etki (1+2)</b>	<b>29.787.578</b>	<b>(29.787.578)</b>
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	6.536.659	(6.536.659)
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>6.536.659</b>	<b>(6.536.659)</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>36.324.237</b>	<b>(36.324.237)</b>

### 19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Sürdürülen faaliyetler net dönem kârı	14.989.579	35.906.026
Ortalama pay adedi	393.516.000	393.516.000
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	0,04	0,09

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

### 20. 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 2026	31 Mart 2025	31 Mart 2026	31 Mart 2025
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>14.989.579</b>	<b>35.906.026</b>	<b>343.871</b>	<b>993.240</b>
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		78.252.673	65.420.005	1.795.169	1.809.662
(+) Finansman Giderleri	15	195.432.015	118.635.020	4.483.342	3.281.707
(-) Finansman Gelirleri	15	(52.538.171)	-	(1.205.261)	-
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		(5.587.282)	(5.928.015)	(128.176)	(163.982)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	57.210.614	33.891.145	1.312.450	937.504
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	(3.854.943)	(4.400.408)	(88.435)	(121.725)
(+) Amortisman Giderleri	14	40.034.745	22.715.790	918.424	628.369
<b>FAVÖK</b>		<b>323.939.230</b>	<b>266.239.563</b>	<b>7.431.384</b>	<b>7.364.775</b>

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