

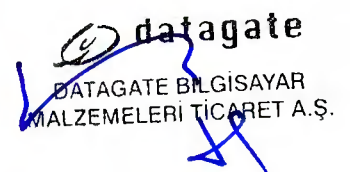
Datagate Bilgisayar Malzemeleri
Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak – 31 Mart 2013
Hesap D6nemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN (Seri: XI No:29)
İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6 - 41

BİLANÇO (TL) (XI-29 KONSOLİDE)		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnot		
	Referansları	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		76.404.804	82.078.556
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	17.941.534	18.940.223
Finansal Yatırımlar	7	21.256	-
Ticari Alacaklar	10	37.239.477	40.654.512
-İlişkili Taraflardan Alacaklar	10-37	369.653	2.370
-Diğer Alacaklar	10	36.869.824	40.652.142
Diğer Alacaklar	11	55.762	49.556
Stoklar	13	13.626.051	14.452.545
Diğer Dönen Varlıklar	26	7.520.724	7.981.720
Duran Varlıklar		275.493	326.100
Diğer Alacaklar	11	1.156	1.139
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	82.688	90.451
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	5.618	6.571
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	186.031	227.939
TOPLAM VARLIKLAR		76.680.297	82.404.656

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.


 datagate
DATA GATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 2

BİLANÇO (TL) (XI-29 KONSOLİDE)	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		31 Mart 2013	31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		47.201.021	53.377.789
Finansal Borçlar	8	7.268.365	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	37.476
Ticari Borçlar	10	36.229.191	48.410.589
-İlişkili Taraflara Borçlar	10-37	157.396	231.050
-Diğer Borçlar	10	36.071.795	48.179.539
Diğer Borçlar	11	362.954	428.847
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	73.349	-
Borç Karşılıkları	22	3.218.711	3.616.295
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	48.451	884.582
Uzun Vadeli Yükümlülükler		137.053	183.250
Finansal Borçlar	8	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	137.053	183.250
ÖZKAYNAKLAR	27	29.342.223	28.843.617
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	29.342.223	28.843.617
Ödenmiş Sermaye		10.000.000	10.000.000
Sermaye Çevrim Farkları		(424.586)	(562.761)
Hisse Senedi İhraç Primleri		2.750.751	2.711.057
Finansal Riskten Korunma Fonu		(1.057)	(462)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(659.975)	(901.347)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.996.958	1.996.958
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		15.593.751	13.701.394
Net Dönem Karı/Zararı		86.381	1.898.778
TOPLAM KAYNAKLAR		76.680.297	82.404.656

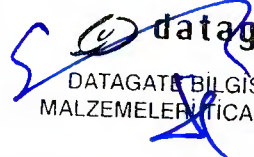
İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.


DATA GATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)
(XI-29 KONSOLİDE)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2013 31 Mart 2013	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2012 31 Mart 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	44.008.885	63.629.880
Satışların Maliyeti (-)	28	(42.030.299)	(61.032.774)
BRÜT KAR/ZARAR		1.978.586	2.597.106
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(583.675)	(589.147)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(463.672)	(735.902)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	56.205	50.120
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(64.890)	(11.806)
FAALİYET KARI/ZARARI		922.554	1.310.371
Finansal Gelirler	32	644.779	2.223.076
Finansal Giderler (-)	33	(1.360.396)	(2.125.793)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		206.937	1.407.654
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(120.556)	14.107
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(73.559)	(102.730)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	(46.997)	116.837
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		86.381	1.421.761
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı		419.241	(1.448.129)
Finansal Riskten Korunma Fonu	7-27	(595)	(9.748)
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		(6.421)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR(VERGİ SONRASI)		412.225	(1.457.877)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		498.606	(36.116)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		-	-
Azınlık Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		86.381	1.421.761
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		-	-
Azınlık Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		498.606	(36.116)
Hisse Başına Kazanç	36	0,008638	0,142176

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.


datagate
DATA GATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

NAKİT AKIM TABLOSU (TL)
(XI-29 KONSOLİDE)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak 2013-31 Mart 2013	1 Ocak 2012-31 Mart 2012
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		206.937	1.407.654
Düzeltilmeler:			
Amortisman (+)	18-19	17.263	10.932
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	24	(73.402)	52.876
Alacaklar Reeskont Tutarı (+)	10	(18.810)	(77.203)
Sabit Kıymet Satış Karı (-) / Zararı (+)	18-19	-	-
Borç Karşılıklarında artış (+) / Azalış (-)	22	(397.584)	(731.033)
Forward Gelir Tahakkuku	7	(58.732)	98.516
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+)	10	1.243	21.558
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı (-)		-	-
Stok Değer Düşüş Karşılığı (+)	13	41.957	45.416
Borç Senetleri Prekontu (-)	10	35.632	189.705
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)		-	-
Faiz Gideri (+)	33	948.885	1.281.548
Faiz Geliri (-)	32	(380.511)	(1.061.588)
Menkul Kıymet veya uzun vadeli yatırımlardan elde edilen kazançlar (-)		-	-
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		322.878	1.238.381
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-)	10-11	3.426.379	213.978
Stoklarda azalış(+)	13	784.537	(6.913.745)
Alım Satım amaçlı Menkul Kıymetlerdeki artış (-)		-	-
Ticari Borçlardaki Ve Diğer Borçlardaki azalış(-)	10-11	(12.282.923)	1.061.452
Diğer Dönen Varlıklarda artış (-) / azalış (+)	26	460.996	(3.587.736)
Diğer Yükümlülüklerde azalışlar (-) / artış (+)	26	(836.131)	(1.636.339)
Diğer Artışlar/Azalışlar (+)/(-)		328.874	(1.443.589)
Esas Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit		(7.795.390)	(11.067.598)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-)	22	27.205	(11.304)
Vergi Ödemeleri (-)	35	73.349	(837.768)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		(7.694.836)	(11.916.670)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Mali Duran Varlık alımları neti (-)		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)	17	-	-
Maddi duran varlık alımları (-)	18-19	(6.653)	(3.923)
Maddi ve M.Olmayan duran varlık çıkışlarından elde edilen nakit	18-19	-	-
Tahsil Edilen Temettümler (+)		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(6.653)	(3.923)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit		-	-
Hisse Senedi İhraçları Nedeniyle Oluşan Nakit Girişleri (+)		-	-
Kısa vadeli mali borçlardaki artış (+)	8	7.262.440	(7.493.227)
Uzun vadeli mali borçlardaki artış (+)	8	-	(1.428.666)
Ödenen Temettümler (-)		-	-
Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net	32-33	(562.449)	(219.960)
Finansal Riskten Korunma Fonu		-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		6.699.991	(9.141.853)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış		(1.001.498)	(21.062.446)
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	6	18.939.728	34.730.246
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	6	17.938.230	13.667.800

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (TL)
(XI-29 KONSOLİDE)

Bağımsız
Denetimden Geçmemiş

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhrac Primleri	Finansal Riskten Korunma Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2013	27	10.000.000	(562.761)	2.711.057	(462)	(901.347)	1.996.958	13.701.394	1.898.778	28.843.617
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	-	-	-	1.898.778	(1.898.778)	-
Yedeklere transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	138.175	39.694	(595)	241.372	-	(6.421)	86.381	498.606
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	86.381	86.381
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	138.175	39.694	-	241.372	-	-	-	419.241
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	7	-	-	-	(595)	-	-	-	-	(595)
<i>Emeklilik planları, aktüeryal kazanç ve kayıplar</i>		-	-	-	-	-	-	(6.421)	-	(6.421)
31 Mart 2013	27	10.000.000	(424.586)	2.750.751	(1.057)	(659.975)	1.996.958	15.593.751	86.381	29.342.223

Bağımsız
Denetimden Geçmemiş

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhrac Primleri	Finansal Riskten Korunma Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2012	27	10.000.000	-	2.872.723	7.444	-	1.721.267	8.478.189	5.498.896	28.578.519
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	-	-	-	5.498.896	(5.498.896)	-
Yedeklere transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	(614.114)	(176.418)	-	(657.597)	-	-	-	(1.448.129)
Diğer Kapsamlı Gelir	7	-	-	-	(9.748)	-	-	-	-	(9.748)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	1.421.761	1.421.761
31 Mart 2012	27	10.000.000	(614.114)	2.696.305	(2.304)	(657.597)	1.721.267	13.977.085	1.421.761	28.542.403

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş. (Şirket) 1992 yılında Türkiye’de kurulmuş olup faaliyet konusu, bilgisayar ve bilgisayar yan ürünleri alım ve satımıdır.

Şirket’in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla en büyük ortakları İndeks Bilgisayar Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. % 59,24 (Halka kapalı kısım % 51,74 ve halka açık kısım % 7,5 olmak üzere toplam % 59,24) , Tayfun Ateş % 5,00 ve Halka Açık % 35,75’tir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	Doğrudan İştirak Oranı %	Dolaylı İştirak Oranı %
Datagate International FZE	Bilgisayar ve aksamaları alım satımı	150.000 BAE Dirhemi	100	100

Bundan böyle konsolide mali tablolar ve dipnotlarında şirket ve bağlı ortaklığı “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Grup’un 31 Mart 2013 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 29 (31 Aralık 2012: 40)’dir. Grup personelinin tamamı idari personeldir.

Grup’un ticaret siciline kayıtlı adresi Ayazağa Mah. Ayazağa Cendere Cad. No:13/2 Şişli / İstanbul ’dur. Şirket’in ana merkezi İstanbul’dur.

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni mali tabloların hazırlanmasında SPK düzenlemeleri, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Vergi Usul Kanunu (“VUK”) ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı’na uymaktadır. Bağlı ortaklığının kayıtlarının tutulmasında ve kanuni mali tabloların hazırlanmasında ilgili ülkenin mevzuatları esas alınmaktadır.

Grup’un ekteki konsolide mali tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”), 9 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve Seri XI, No:25 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”) uygun hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’lerin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayınlananlardan farkları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGMDSK) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGMDSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınır.

İlişikteki mali tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup mali tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

1 Ocak – 31 Mart 2013 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 17 Mayıs 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Grup, fonksiyonel para birimini, alış ve satışların önemli ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle, 21 no'lu Uluslararası Muhasebe Standardı ("UMS") "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Buna göre yabancı para işlemlerinin ABD Doları'na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Yabancı para işlemleri, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara alınır.

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,

- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,

- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden ABD Doları'na çevrilir.

Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması

SPK'ya sunulmak üzere hazırlanan bu finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası olarak sunulmuştur. ABD Doları olarak hazırlanan finansal tabloların sunum amacına yönelik olarak Türk Lirası'na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Varlık, yükümlülükler ve dönemin finansal tablolarına alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özkaynaklar kalemleri (bazı özkaynaklar kalemleri hariç) bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilir. Özkaynaklar hesaplarından sermaye ve sermaye yedekleri tarihsel nominal değerleri ile taşınmakta olup bunlara ilişkin çevrim farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında gösterilmektedir.

- 31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosu yıllık ortalama yabancı para kuru olan 1 ABD Doları = 1,7807 TL kullanılarak TL'ye çevrilerek sunulmaktadır.

- Bu işlemler sonucunda oluşan diğer tüm farklar özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir/gider ile ilişkilendirilmektedir. 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla TL/ABD Doları kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir:

Tarih ABD Doları Kuru

31 Mart 2013 1,8087

31 Aralık 2012 1,7826

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama'ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Grup'un ya doğrudan ve / veya dolaylı olarak sahip olduğu hisseler neticesinde söz konusu şirketlerdeki hisselerle ilgili toplam oy kullanma hakkının % 50'den fazlasını kullanma yetkisi vasıtasıyla; veya oy kullanma hakkının % 50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıkların bilanço ve kar/zarar tabloları Grup'un mali tabloları ile tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un aktifinde yer alan bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile bağlı ortaklıkların özsermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiş aynı zamanda şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir.

Azınlık hakları, azınlık hissedarlarının bağlı ortaklıkların net aktiflerindeki ve dönem faaliyet sonuçlarındaki payını gösterir. Bu detaylar konsolide bilanço ve kar/zarar tablosundan ayrı olarak gösterilir. Azınlık haklarına ait zararlar bağlı ortaklıkların hisselerine ait azınlık çıkarlarından fazla ise, azınlığın bağlayıcı yükümlülükleri olmadığı takdirde azınlıklara ait zararlar çoğunluğun çıkarları aleyhine sonuçlanabilir.

Grup'un ortak kontrolünde olan ve finansal ve faaliyet politikaları üzerinde önemli derecede etkisi bulunan şirketler ise müşterek yönetime tabi ortaklıklar olarak tanımlanmıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Sermayesi	Doğrudan İştirak Oranı %	Dolaylı İştirak Oranı %
Datagate International FZE	Bilgisayar ve aksamaları alım satımı	150.000 BAE Dirhemi	100	100

Şirket Cari dönemde Birleşik Arap Emirliklerinde mukim 150.000 BAE Dirhemi sermayeli Datagate International FZE ünvanlı Şirket'e kuruluş aşamasında % 100 oranında iştirak etmiştir. Datagate International FZE cari dönemde konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olup Şirket'e kuruluş aşamasında iştirak edildiğinden şerefiye hesaplanmamıştır.

Bağlı ortaklığın bilanço ve gelir tablosu tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özsermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Aynı şekilde Şirket ile bağlı ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak elimine edilmiştir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grup önceki dönem mali tablolarında yapılan herhangi bir sınıflama işlemi bulunmamaktadır.

2.05 Netleştirme / Mahsup

Mali tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda mali tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak konsolide finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Grup Yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yararlı ömürlerinin tespiti, kıdem tazminatı hesabında kullanılan aktüeryal varsayımlar, Grup lehine veya aleyhine devam eden dava ve icra takipleri için ayrılacak karşılıklar, stok değer düşüklüğünün tespiti gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmaktadır. Kullanılan tahminlere ilişkin açıklamalar aşağıda ilgili dipnotlarda yer almakta olup cari dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yapılmamıştır.

UMS 21 Kur değişimlerinin etkileri standartı fonksiyonel Para birimini İşletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimi olarak tanımlar. Bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi; mal ve hizmet satışlarının en çok etkileyen para birimi, işçilik v.b. giderlerin gerçekleştirildiği para birimi, finansman faaliyetlerinden sağlanan naktin para birimi v.b. hususlar göz önüne alınarak ve bu unsurlardaki gelecekte beklenen değişimler göz önüne alınarak Grup

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yönetimi tarafından belirlenmektedir. Grup Yönetimi fonksiyonel para birimine ilişkin muhasebe tahminlerini ve uyguladığı politikaları her bilanço döneminde tekrar gözden geçirmektedir.

UMS 19'de yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirden raporlanmıştır. Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 ve 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemsiz seviyede görülmesi nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır :

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirketin amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. (Not:18-19)
- Şirket, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Şirket, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. (Not:10)
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değer düşük olmasıyla mali tablolara yansıtılmıştır. Değer düşüklüklerinin belirlenmesi sırasında şirket stoklarında yer alan ürünlerin teknolojik eskimelerini de dikkate almaktadır.(Not:13)

Şirket, Distribütörlüğünü yapmış olduğu firmalardan satış veya alım üzerinden daha önce belirlenen oranlarda prim almaktadır. Prim tahakkukları hakediş esasına göre gelir yazılmaktadır. (Not:26)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.08.01 Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Gelirler PC, dizüstü bilgisayar, anakart, hardisk, ekran kartı gibi bilgisayar ve bilgisayar aksamaları satışlarından oluşmaktadır. Satışların tamamı bayiler kanalı ile yapılmakta olup nihai kullanıcılara mal satışı gerçekleştirilmemektedir. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır.

2.08.02 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değer düşük olmasıyla mali tablolarda yansıtılır. Grup'un stokları PC, diz üstü bilgisayar, elektronik ev ürünleri, networking ürünleri gibi bilgisayar ve bilgisayar aksamlarından oluşmaktadır. Maliyet FIFO metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, Grup'un satış fiyatından tahmini satış masraflarının düşülmesiyle bulunur.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden; 2005 ve sonrasında alınan kalemler için maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle mali tablolarda taşınır. Amortisman, normal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

	<u>Ekonomik Ömür (yıl)</u>
- Makina ve cihazlar	5
- Döşeme ve demirbaşlar	4-5
- Taşıtlar	2-5
- Özel Maliyetler	5

Maddi duran varlıklar her bilanço dönemi itibarı ile değer düşüklüğü yönünden gözden geçirilmektedir Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıklar için hesaplanmış değer düşüklüğü karşılığı mevcut değildir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları ve hakları gibi satın alma yolu ile iktisap edilmiş varlıkları içermektedir. İşletme bünyesinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları düşülmüş olarak ifade edilirler.

İtfa ve tükenme payları yararlı ömürlerine göre beş yıl ile on yıllık sürelerde normal amortisman yöntemiyle hesaplanır.

Maddi olmayan duran varlıklar her bilanço dönemi itibarı ile değer düşüklüğü yönünden gözden geçirilmektedir Bir maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi olmayan duran varlıklar için hesaplanmış değer düşüklüğü karşılığı mevcut değildir.

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.08.06 Araştırma Geliştirme Giderleri

Yoktur.

2.08.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştuğu tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, harcamalar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlar, ilgili varlık kullanıma hazır hale gelene kadar devam eder. Borçlanma giderleri, varlıkların amaçlanan kullanımına hazır oldukları zamana kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Grup'un aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

2.08.08 Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr -zarar hesaplarına yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricindeki varlıklar olup gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir.

Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili oldukları piyasa tarafından belirlenen sürelerle uygun şekilde teslim edilmeleri koşuluyla taşıyan bir sözleşmeye bağlı olarak işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi;

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr-zarar hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu başlık altında sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu başlık altında yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Kredi ve alacaklar üzerindeki faizin önemsiz olması durumunda kredi ve alacakların kayıtlı değeri makul değer olarak kabul edilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr -zarar hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık Grup'unun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerinde yol açacağı olumsuz etki nedeniyle ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğrayacağına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değeri azaltılmış olan ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda meydana gelen, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve söz konusu azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilmiş olan değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğünün hiç muhasebeleştirilmemiş olması haline göre ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere ve finansal bir yükümlülüğün veya özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değere göre yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir.

(iii) Türev finansal araçlar

Grup yabancı para piyasalarında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Türev finansal araçlar ilk kayıt anında türev sözleşmesinin imzalandığı tarihteki piyasa değeri ile kaydedilir ve bunu müteakip piyasa değeriyle yeniden değerlendirilir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla mevcut forward sözleşmelerinin ilk alış değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farklar UMS 39 riskten korunma muhasebesi uygulamaları çerçevesinde özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların rayiç değerlerindeki artış veya azalıştan kaynaklanan kazanç veya kayıplar doğrudan gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Rayiç değerler mümkün olduğunca aktif piyasalardaki geçerli piyasa fiyatlarından, yoksa iskonto edilmiş nakit akımları ve opsiyon fiyatlama modellerinden uygun olanı ile belirlenir. Rayiç değeri pozitif olan türevler varlık olarak, rayiç değeri negatif olan türevler ise yükümlülük olarak bilançoda taşınırlar. (Not:7)

2.08.09 Kur Değişiminin Etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Grup genellikle mal alımı yaptığı döviz cinsleri bazında mal satışlarını gerçekleştirmektedir. Dolayısıyla önemli bir kur riski taşımamaktadır.

2.08.10 Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

2.08.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır. Karşılık olarak mali tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ancak mali tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin mali tablolarında karşılık olarak mali tablolara alınır.

2.08.13 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Grup

Finansal Kiralama

Kira konusu mala ilişkin tüm önemli risk ve getirilerin kiracıya devredilmiş olduğu kiralamarlar finansal kiralama olarak tanımlanmakta ve rayiç bedel veya minimum kira ödemelerinden hangisi düşükse o tutar ile muhasebeleştirilmektedir.

Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük kalan bakiye üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen sabit kıymetler tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Grup'un finansal kiralama konusu varlıklarının net defter değerine ve kiralama konusu varlıklara ilişkin bilgilere

Not:18' de yer verilmiştir. Grup'un finansal kiralama borçlarına ilişkin bilgiler **Not:8'** de yer almaktadır.

Operasyonel Kiralama

Kiralayanın, malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiracı sıfatı ile taraf olunan kira sözleşmeleri İstanbul, Ankara, İzmir, Diyarbakır ofis ve depo kiralamalarına ve araç kiralalarına ilişkindir. Yıllık kira ödemeleri kira süresi boyunca doğrusal yöntemle gider yazılmaktadır.

Kiralayan Olarak Grup

Operasyonel Kiralama

Grup operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiraya veren sıfatı ile taraf olunan kira sözleşmeleri ise Grup'un faaliyet gösterdiği ana binanın küçük kısımlarının konsolidasyon kapsamında olmayan grup şirketlere ve bir adet grup dışı şirkete ofis ve depo olarak kiralanmasından kaynaklanmaktadır.

2.08.14 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler ve bakiyeler **Not:37'** de yer almaktadır

2.08.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

2.08.16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü mevcut değildir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüklerinden sonraki tutarlar ile gösterilmektedir. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil edilmez.

Amortisman, normal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak yıllık % 2 oranlara göre hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir.

2.08.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirin) toplamından oluşur.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin olarak ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.08.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

2.08.19 Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir.

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.08.20 Gelir Tahakkukları

Grup'un satışını gerçekleştirdiği ürünlerin tamamına yakını yurtdışı menşelidir. Alımların bir kısmı yurtdışı firmalardan bir kısmı ise yurtdışı firmaların Türkiye'deki yerleşik kuruluşlarından veya Türkiye'de yerleşik kuruluşlardan gerçekleştirilmektedir. Yurtiçi veya yurt dışı firmaları tarafından verilen hedeflerin gerçekleşmesine bağlı olarak "rebate", "risturn", "sell out" ve "bonus adları" adı altında bir takım bedeller alınmakta veya cari hesaplara mahsup edilmektedir. Söz konusu bedeller satıcı firmalar tarafından verilen hedeflerin veya şartların sağlanması ile bilançonun aktifinde credit note gelir tahakkuku olarak muhasebeleştirilmektedir. Satıcı firmalar tarafından "rebate", "risturn", "sell out", "bonus" ve "credit note" adı altında düzenlenen belgeler (veya Grup tarafından düzenlenen faturalar ile) ile söz konusu bedeller cari hesaptan mahsup edilmekte veya tahsil edilmektedir.

2.08.21 Garanti Karşılıkları

Grup, bilişim teknolojileri ürünlerinin Türkiye distribütörlüğünü yapmaktadır. Satışı gerçekleşen ürünlerin garantileri üretici firmalar tarafından atanan şirketler tarafından verilmektedir. Garanti kapsamında tarafımıza sunulan ürünler bayilerden gelmekte ve üreticilere veya üreticilerin atadığı firmalara tamir bakım için gönderilmektedir. Tamir bakım sonrası garanti kapsamında değiştirilmesi gereken ürünler için müşterilere yeni ürünler verilmekte, tutarı üretici firmalara fatura edilmektedir. Garanti karşılığı yükümlülüğümüz bulunmamaktadır.

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- UFRS 1 (Değişiklik) "UFRS'nin İlk Defa Uygulanması" (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır.) Yapılan değişiklik, ilk kez UFRS uygulayan şirketlerin piyasa faiz oranından daha düşük bir faiz oranı ile kullandıkları kamu kredilerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin düzenlemeleri içermektedir.
- UFRS 7 (Değişiklik) "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geriye dönük olarak uygulanacaktır.) Dipnot açıklamalarının detaylandırılmasına ilişkin hükümler içermektedir. Değişiklikle UFRS ve diğer standartlara göre hazırlanmış mali tabloların karşılaştırılabilirliğinin artırılması amaçlanmıştır.
- UFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır.
- UFRS 11 "Müşterek Düzenlemeler" (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Bir işletmenin katılımının olduğu şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan finansal tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir.
- UFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü" (Bu standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinden itibaren ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Standart gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir ve gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır. Bu standart gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir.
- UMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunumu” (1 Temmuz 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve geçmişe dönük uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değişmektedir. Takip eden dönemlerde gelir tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı guplar halinde raporlanacaktır.
- UMS 19 (Değişiklik) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle uygulamaya ilişkin açıklamalar genişletilmiş ve kıdem tazminatı hesabında koridor metodu yürürlükten kaldırılmıştır. Değişiklik ayrıca, finansal giderlerin net fonlama esasına göre hesaplanması ve kısa uzun vade ayrımının personelin hak etmesi göre değil, tahmini ödeme tarihine göre yapılması konusunda hükümler içermektedir.
- UMS 27 (Değişiklik) “Bireysel Finansal Tablolar” UFRS 10 ve UFRS 11’in yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içermektedir. Geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır.
- UMS 28 (Değişiklik) “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” UFRS 11 ve UFRS 12’nin yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikle UMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarını kapsamaktadır. Değişiklik sonrasında UMS 28 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içerir hale gelmiştir.

Cari dönemde yürürlüğe giren standart ve yorumların Şirket mali tablolarına aşağıda açıklananlar dışında önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 1’de yapılan değişiklik ile diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değiştirilmiş ve takip eden dönemlerde gelir tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı guplanarak raporlanmıştır. Yapılan değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmıştır.

UMS 19’de yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirden raporlanmıştır. Yapılan değişikliklerin geçmişe dönük olarak uygulanmış olup önceki dönem mali tablolarında gerçekleşen değişimler ilgili dipnotlarda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ii) 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- UFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Açıklama” (Aralık 2011’de yapılan değişiklikler ile uygulama tarihi 1 Ocak 2015 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacak şekilde ötelenmiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Bu standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir.
- UMS 32 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Sunum” (1 Ocak 2014 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle standartta bulunan uygulama rehberi güncellenmiştir. Bu güncelleme ile mali tablolarda bulunan finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi konusundaki uygulamaya açıklık getirilmesi amaçlanmıştır.
- UFRYK 20 “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat Maliyetleri” (1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir) Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 2012 yılı içinde Birleşik Arap Emirliklerinde mukim 150.000 BAE Dirhemi sermayeli Datagate International FZE ünvanlı Şirket’e kuruluş aşamasında % 100 oranında iştirak etmiştir. Şirket’e kuruluş aşamasında iştirak edildiğinden şerefiye hesaplanmamıştır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

Grup’un iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup bilişim sektöründe faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır. Ancak ilgili dipnotta, üretim ve satış miktarları hakkında bilgi yer almaktadır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	35.582	16.759
Banka	10.098.677	7.651.330
-Vadesiz Mevduat	10.098.677	7.651.330
Vadeye Kadar Elde Tut. Fin.Var.(Ters Repo)	7.785.405	11.231.160
Kredi Kartı Slipleri	21.870	40.974
Toplam	17.941.534	18.940.223

31 Mart 2013’de elde edilen ters repo işlemleri 1-30 günlük vadeli olup 3.304 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo USD olarak yapılmış olup faiz oranları % 1,35 - % 1,43 arasındadır.

31 Mart 2012’de elde edilen ters repo işlemleri 1-2 günlük vadeli olup 494 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo USD olarak yapılmış olup faiz oranları % 3,35 ‘tir

Cari ve önceki dönem kredi kartı sliplerinin vadesi 1-3 günlüktür.

Nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzerleri bakiyesi faiz hariç tutarı ile yer almaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Bilanço Bakiyesi	17.941.534	13.668.294
Gelir Tahakkukları	(3.304)	(494)
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan	17.938.230	13.667.800

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2013 tarihi itibari ile Nakit ve Nakit benzerleri hesap grubunda bloke veya rehin olarak tutulan tutar mevcut değildir. (31 Aralık 2012 : Yoktur.)

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un finansal yatırımlarının tamamı gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmiş türev araçlardan oluşmaktadır.

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Türev Finansal Araçlar	21.256	-
Toplam	21.256	-

Grup 31 Mart 2013 tarihi itibariyle 1.944.850 USD tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 31 Mart 2013 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri 3.496.394 TL olup oluşan değerlendirme farklarının 1.321 TL'si özkaynaklar altında "finansal araçlar riskten korunma fonu" olarak muhasebeleştirilmiş, bakiye tutar 22.577 TL ise gelir yazılmıştır. Değerleme farkına ilişkin olarak hesaplanan (4.251) TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü 264 TL'si özkaynaklar altında finansal araçlar riskten korunma fonundan mahsup edilmiştir.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Banka Kredileri	7.268.365	-
Kısa Vadeli Krediler Toplamı	7.268.365	-

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

Banka Kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

31 Mart 2013

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler			
Banka Kredileri (TL)	.	27.640	Faizsiz
Banka Kredileri(USD)	4.003.276	7.240.725	2,37 %
Toplam Krediler		7.268.365	

31 Aralık 2012

Yoktur.

Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
0-3 ay	7.268.365	-
3-12 ay	-	-
12-36 ay	-	-
Toplam	7.268.365	-

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Türev Finansal Araçlar	-	37.476
Toplam	-	37.476

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 2.024.714 USD tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 3.646.732 TL olup oluşan değerlendirme farklarının 578 TL'si özkaynaklar altında "finansal araçlar riskten korunma fonu" olarak muhasebeleştirilmiş, bakiye tutar 36.898 TL ise gider yazılmıştır. Değerleme farkına ilişkin olarak hesaplanan 7.495 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının 116 TL'si özkaynaklar altında finansal araçlar riskten korunma fonundan mahsup edilmiştir.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ticari Alacaklar	28.900.641	27.484.889
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	369.653	2.370
<i>Diğer Alacaklar</i>	28.530.988	27.482.519
Alacak Senetleri	8.538.642	13.388.239
Alacak Reeskontu (-)	(199.806)	(218.616)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.354.882	1.353.639
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.354.882)	(1.353.639)
Toplam	37.239.477	40.654.512

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla toplam **37.239.477 TL** olan ticari alacağının **796.964 TL**'si teminat kapsamındadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ise **40.654.512 TL** olan ticari alacağının **629.916 TL**'si teminat kapsamındadır. Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Dönem başı bakiyesi (-)	(1.353.639)	(1.275.934)
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (+)	6.590	-
Dönem gideri (-) (Not: 30)	(7.833)	(21.558)
Dönem sonu bakiyesi	(1.354.882)	(1.297.492)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
3 aya kadar	196.667	71.347
3-12 ay arası	66.933	27.027
1-5 yıl arası	-	-
Toplam	263.600	98.374

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	33.906.982	48.361.312
<i>Diğer Satıcılar</i>	33.749.586	48.130.262
<i>İlişkili Taraf Satıcıları</i>	157.396	231.050
Borç Senetleri	2.367.861	130.561
Borç Reeskontu (-)	(45.652)	(81.284)
Toplam	36.229.191	48.410.589

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Ticari alacakların ve borçların ortalama vadesi iki ayın altındadır. Ticari alacaklar ve borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. USD ve EURO cinsinden alacak ve borçların reeskontunda ise Libor ve Eurobor oranları kullanılmıştır. 31 Mart 2013 Oranlar: TL %6,25 USD % 0,7315, EURO % 0,4279 (31.12.2012 Oranlar : TL %6, USD %0,8435, EURO % 0,4400)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Personelden Alacaklar	55.762	49.556
Toplam	55.762	49.556

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.156	1.139
Toplam	1.156	1.139

Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	22.740	40.803
Ödenecek SGK Borçları	56.805	41.048
Alınan Sipariş Avansları	143.364	213.760
Personele Borçlar	140.045	133.236
Toplam	362.954	428.847

12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur.

13 STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ticari Mallar	9.879.161	12.046.308
Yoldaki Mallar	4.061.526	2.678.916
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(314.636)	(272.679)
Toplam	13.626.051	14.452.545

Faturası düzenlenmiş ancak stoklara girişi daha sonra gerçekleşen ürünler "Yoldaki mallar" hesabına alınmaktadır.

Stok Değer Düşüş karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Dönem başı bakiyesi (-)	(272.679)	(165.403)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı	(4.894)	10.158
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)(Not: 28)	(37.063)	(55.574)
Dönem sonu bakiyesi (-)	(314.636)	(210.819)

Stokta 3 aydan fazla bekleyen ticari mallar için stok bekleme sürelerindeki artışa bağlı olarak artan yüzdelerle stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. 31 Mart 2013 tarihi itibariyle stokların **1.096.569 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile bakiyesi ise maliyet bedeli ile mali tablolarda yer almaktadır.(31 Aralık 2012 tarihi itibariyle stokların **1.308.992 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile bakiyesi ise maliyet bedeli ile mali tablolarda yer almaktadır)

Açıklama	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Maliyet Bedeli	1.411.205	1.581.671
Stok Değer Düşüş Karşılığı	314.636	(272.679)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	1.096.569	1.308.992
Maliyet Bedeli İle Yer alanlar (b)	12.529.482	13.143.553
Toplam Stoklar (a+b)	13.626.051	14.452.545

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:22'**de yer verilmektedir.

Dönem içerisinde gider yazılan stok tutarı **Not:28'**de yer almaktadır.

14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

Diğer Bilgiler:

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır.(**Not:30**)

Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:22'**de yer verilmektedir.

Aktif değerler üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh mevcut değildir.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31 Mart 2013

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Alış	Satış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2013
Tesis Makine ve Cihazlar	3.501	-	-	50	3.551
Taşıtlar	134.240	-	-	1.966	136.206
Demirbaşlar	819.344	6.653	-	11.996	837.993
Özel Maliyetler	11.179	-	-	164	11.343
Toplam	968.264	6.653	-	14.176	989.093

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Dönem Amortismanı	Satış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2013
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.500)	-	-	(51)	(3.551)
Taşıtlar	(93.301)	(4.557)	-	(1.438)	(99.296)
Demirbaşlar	(771.299)	(10.209)	-	(10.767)	(792.275)
Özel Maliyetler	(9.713)	(1.465)	-	(105)	(11.283)
Toplam	(877.813)	(16.231)	-	(12.361)	(906.405)
Net Değer	90.451				82.688

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2012**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Alış	Satış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2012
Tesis Makine ve Cihazlar	3.709	-	-	(227)	3.482
Taşıtlar	135.323	-	-	(8.311)	127.012
Demirbaşlar	856.024	3.923	-	(52.467)	807.480
Özel Maliyetler	11.846	-	-	(729)	11.117
Toplam	1.006.902	3.923	-	(61.734)	949.091

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Dönem Amortismanı	Satış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2012
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.709)	-	-	227	(3.482)
Taşıtlar	(80.589)	(4.291)	-	4.990	(79.890)
Demirbaşlar	(798.973)	(5.324)	-	48.919	(755.378)
Özel Maliyetler	(10.292)	(465)	-	573	(10.184)
Toplam	(893.563)	(10.080)	-	54.709	(848.935)

Net Değer	113.339				100.156
------------------	----------------	--	--	--	----------------

Diğer Bilgiler:

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. (Not:30)

Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına Not:22'de yer verilmektedir.

Aktif değerler üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh mevcut değildir.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**31 Mart 2013****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Alış	Satış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2013
Haklar	202.323	-	-	2.961	205.284
Toplam	202.323	-	-	2.961	205.284

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Dönem İtfa Payı	Satış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2013
Haklar	(195.752)	(1.032)	-	(2.882)	(199.666)
Toplam	(195.752)	(1.032)	-	(2.882)	(199.666)

Net Değer	6.571				5.618
------------------	--------------	--	--	--	--------------

31 Mart 2012**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Alış	Satış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2012
Haklar	212.033	-	-	(13.022)	199.011
Toplam	212.033	-	-	(13.022)	199.011

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Dönem İtfa Payı	Satış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2012
Haklar	(203.371)	(852)	-	12.498	(191.725)
Toplam	(203.371)	(852)	-	12.498	(191.725)

Net Değer	8.662				7.286
------------------	--------------	--	--	--	--------------

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. (Not:30)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

20 ŞEREFİYE

Yoktur.

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
TTNet Kampanya Karşılıkları	2.285.576	2.475.464
Fiyat Farkı Karşılıkları	448.375	660.771
Dava Karşılıkları (Not:22-ii)	484.760	480.060
Toplam	3.218.711	3.616.295

31 Mart 2013	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karşılıkları	TTNet Kampanya Karşılıkları	Toplam
1 Ocak itibariyle	480.060	660.771	2.475.464	3.616.295
İlave karşılık	10.744	448.375	-	459.119
Ödeme / Mahsup	(6.044)	(660.771)	(189.888)	(856.703)
Toplam	484.760	448.375	2.285.576	3.218.711

31 Mart 2012	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karşılıkları	TTNet Kampanya Karşılıkları	Toplam
1 Ocak itibariyle	525.982	1.481.869	5.183.023	7.190.874
İlave karşılık	16.208	1.020.760	-	1.036.968
Ödeme / Mahsup	(82.067)	(1.481.869)	(204.065)	(1.768.001)
İptal edilen karşılıklar	-	-	-	-
Toplam	460.123	1.020.760	4.978.958	6.459.841

Önceki döneme ilişkin farklı fiyatla satılan ürünler için müşterilerden fiyat farkı faturaları alınmakta ve karşılıkları ayrılmaktadır. Ayrıca satışları arttırmak için müşterilere hedefler verilmekte, verilen hedeflerin tutturulması doğrultusunda bayilerden ciro primi, credit note, fiyat farkı vb faturalar alınmakta ve karşılıkları ayrılmaktadır.

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31 Mart 2013

31 Mart 2013 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **484.760 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar mali tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2012

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **480.060 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar mali tablolara yansıtılmıştır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

31 Mart 2013

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	235.616	2.800.000	-
TOPLAM	235.616	2.800.000	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2012

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	222.100	2.800.000	-
TOPLAM	222.100	2.800.000	-

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Aktif Değerler Üzerinde İpotek ve Teminat bulunmamaktadır.

*v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:***31 Mart 2013**

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	7.393.024	-
Taşıtlar	-	134.150
Diğer	186.102	-
Toplam	7.579.126	134.150

31 Aralık 2012

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	7.524.649	-
Taşıtlar	-	134.150
Diğer	186.102	-
Toplam	7.710.751	134.150

vi) Grup Tarafından Verilen Teminat Rehin İpotekler ve Özkaynaklara Oranı :

Grup tarafından verilen TRİ' ler	31 Mart	31 Mart	31 Aralık	31 Aralık
	2013	2013	2012	2012
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	5.299.976	-	5.213.380
Teminat Mektubu (USD)	2.800.000	5.064.360	2.800.000	4.991.280
Teminat Mektubu (TL)	-	235.616	-	222.100
Rehin İpotek	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	5.299.976	-	5.213.380

Grup tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31 Aralık 2011: % 0)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı	137.053	183.250
Toplam	137.053	183.250

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, mevzuat gereği hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Nisan 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5 enflasyon oranı ve %9 iskonto oranı varsayımına göre, %3,81 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %3,81 reel iskonto oranı). Grup reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
1 Ocak itibarıyla	183.250	99.139
Hizmet Maliyeti	4.002	11.389
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	8.026	33.405
Faiz Maliyeti	4.123	8.082
Ödeme (-)	(27.205)	(11.304)
Ödeme faydalarının kısılması işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	24.677	-
Konusu Kalmayan Karşılık	(59.820)	-
Kapanış Bakiyesi	137.053	140.711

Kıdem tazminat karşılık giderlerinin tamamı faaliyet giderlerinde muhasebeleştirilmektedir.

UMS 19'da 1 Ocak 2013 itibarıyla yürürlüğe giren düzenleme gereği aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir olarak geçmiş yıl kar zararında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak giderleştirilen tutar 8.026 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gelir tutarı 6.421 TL olmuştur.

Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 ve 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemsiz seviyede görülmesi nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

	01.01.2013
	31.03.2013
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar	8.026
Vergi Etkisi % 20	1.605
Net Tutar	6.421

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Aylara Ait Giderler	72.887	88.759
Credit Note Gelir Tahakkuku (*)	1.304.732	1.103.885
Devreden KDV	5.723.275	5.496.840
Peşin Ödenen Vergiler (İade Alınacak Geçici Vergi)	-	7.446
Verilen Sipariş Avansları	419.830	1.284.790
Toplam	7.520.724	7.981.720

(*)Credit note gelir tahakkuklarına ilişkin açıklamalar 2.05.17 no'lu dipnotta yer almaktadır.

Credit Note Gelir Tahakkuklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Açılış	1.103.885	1.046.458
Dönem İçi Tahakkuk	3.647.907	1.753.550
Tahsilat / Cari hesap virmanı	(3.447.060)	(1.135.379)
Dönem sonu bakiyesi	1.304.732	1.664.629

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Aylara Ait Gelirler	48.451	884.582
Toplam	48.451	884.582

Faturası düzenlenmiş ancak ürünleri sevk edilmemiş tutarlar UMS 18 ile ilgili şartlar gerçekleşmediğinden (teslim, risklerin devri vb) "gelecek aylara ait gelirler" hesabında izlenmektedir.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Ana Ortaklık Dışı Paylar / Ana Ortaklık Dışı Kar Zarar

Yoktur.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 10.000.000 adet paydan oluşmakta olup çıkarılmış sermayesi 10.000.000 TL dir. Şirket'in 10.000.000 TL olan sermayesi 151,51 TL tutarındaki A Grubu nama yazılı ve 9.999.848,49 TL tutarındaki B Grubu hamiline yazılı hisselerden oluşmaktadır. A Grubu payların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz mevcut olup B Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur. Yönetim Kurulu üye sayısının yarısından bir fazlası A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulunun 03.05.2007 tarih ve 17/483 no'lu izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup kayıtlı sermaye tavanı 20.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu karar 29.05.2007 tarihinde yapılan 2006 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında kabul edilmiştir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İndeks A.Ş.(*)	%59,24	5.924.228	%59,24	5.924.228
Tayfun Ateş	% 5,00	500.000	% 5,00	500.000
Halka Açık	%35,75	3.575.758	%35,75	3.575.758
Diğer	%0,01	14	%0,01	14
Toplam	%100	10.000.000	%100	10.000.000

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Halka kapalı kısım % 51,74, Halka açık kısım % 7,5 olmak üzere toplam % 59,24. Şirket'in nihai kontrolü İndeks A.Ş. vasıtası ile Nevres Erol Bilecik ve ailesi üzerindedir.

iii) Sermaye Yedekleri

Grup'un sermaye yedekleri hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır.

iv) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

vi) Finansal Riskten Korunma Fonu

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Nakit Akış Riskinden Korunma Fonu (*)	(1.321)	(578)
Ertelenmiş Vergi Yük. Mahsubu (-)	264	116
Toplam	(1.057)	(462)

(*) Not:7 – 9 no'lu dipnotta yer almaktadır.

vi) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca, SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Sermaye	10.000.000	10.000.000
Sermaye Çevrim Farkları	(424.586)	(562.761)
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.750.751	2.711.057
Finansal Riskten Korunma Fonu	(1.057)	(462)
Yabancı Para Çevrim Farkları	(659.975)	(901.347)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.996.958	1.996.958
- Yasal Yedekler	904.037	904.037
- Sermayeye İlave Ed. İştirak Sat. Karları	1.092.921	1.092.921
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	15.593.751	13.701.394
Net Dönem Karı / (Zararı)	86.381	1.898.778
Toplam	29.342.223	28.843.617

Grup'un SPK standartlarına göre hazırlanmış mali tablolarında yer alan dönem karı **86.381 TL**'dir. Şirket'in yasal kayıtlarındaki net dönem karı **245.176 TL**'dir. Grup'un SPK Standartlarına göre hazırlanmış mali tablolarındaki birikmiş karları ise **15.593.751 TL**'dir. Şirket'in yasal kayıtlarındaki dağıtılabilir birikmiş kar tutarı **13.611.761 TL** olup Grup'un Geçmiş Yıl karlarından dağıtabileceği kar payı bu tutar ile sınırlıdır. Dağıtımına konu edilebilecek toplam tutarın hesabında sermaye enflasyon düzeltmesi farkları dikkate alınmamıştır.

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Yurtiçi Satışlar	43.681.307	62.376.835
Yurtdışı Satışlar	369.011	810.298
Diğer Satışlar	1.105.073	1.169.629
Satıştan İadeler (-)	(963.817)	(677.889)
Satış İskontoları (-)	(50.063)	(48.993)
Diğer İndirimler (-)	(132.626)	-
Net Satışlar	44.008.885	63.629.880
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(42.030.299)	(61.032.774)
Brüt Kar / (Zarar)	1.978.586	2.597.106

Amortisman giderleri ve itfa payları faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(583.675)	(589.147)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(463.672)	(735.902)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.047.347)	(1.325.049)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri (-)		
- Personel Giderleri	(571.072)	(656.390)
- Nakliye ve Depolama Giderleri	(70.807)	(77.099)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(25.470)	(21.786)
- Haberleşme Giderleri	(8.623)	(11.666)
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hiz.	(63.327)	(66.615)
- Kiralama Giderleri	(121.060)	(121.704)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(19.907)	(72.394)
- Lojistik ve Depolama Gideri	(77.268)	(87.487)
- Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(7.833)	(27.376)
- Diğer Giderler	(81.980)	(182.532)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.047.347)	(1.325.049)

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	54.222	-
Konusu Kalmayan Dava Karşılığı	-	46.204
Diğer Gelirler	1.983	3.916
Diğer Giderler (-)	(64.890)	(11.806)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	(8.685)	38.314

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

32 FİNANSAL GELİRLER

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2013 31 Mart 2013	1 Ocak 2012 31 Mart 2012
Faiz Gelirleri	115.513	401.477
Yabancı Para Çevrim Farkları (Kur Farkı Gelirleri)	-	429.744
Vadeli Satışlardan Kay. Finans. Geliri	264.998	660.112
Cari Dönem Borç Reeskont Geliri	45.652	235.086
Önceki Dönem Alacak Reeskont İptali	218.616	496.657
Toplam Finansal Gelirler	644.779	2.223.076

33 FİNANSAL GİDERLER

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2013 31 Mart 2013	1 Ocak 2012 31 Mart 2012
Banka ve Faiz Giderleri (-)	(834.796)	(1.061.734)
Yabancı Para Çevrim Farkları (Kur Farkı Giderleri)(-)	(130.421)	-
Vadeli Alımlardan Kay. Finans. Gid. (-)	(114.089)	(219.814)
Cari Dönem Alacak Reeskont Gid. (-)	(199.806)	(419.454)
Önceki Dönem Borç Reeskont İptali (-)	(81.284)	(424.791)
Toplam Finansal Giderler	(1.360.396)	(2.125.793)

Grup'un aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2013 31 Mart 2013	1 Ocak 2012 31 Mart 2012
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(73.559)	(102.730)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(46.997)	116.837
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(120.556)	14.107

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(73.559)	100.562
Peşin Ödenen Vergiler (-)	210	(100.562)
Toplam Ödenecek Net Vergi	(73.349)	-

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2012 ve 2013 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelemiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	31 Mart 2013 Birikmiş Geçici Farklar	31 Mart 2013 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2012 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2012 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Sabit Kıymetler	(12.341)	(2.469)	(16.926)	(3.385)
Reeskont Giderleri	199.807	39.961	218.616	43.724
Kıdem Tazminatı Karşılığı	137.052	27.411	183.249	36.650
Dava Karşılığı	484.761	96.952	480.060	96.013
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	314.636	62.926	272.679	54.535
Prekont Geliri	(45.652)	(9.130)	(81.285)	(16.257)
Vadeli İşlem Gelir ve Gider Tah.	(22.576)	(4.515)	36.898	7.380
Finansal Riskten Korunma Fonu	1.320	264	578	116
Kredi İç verim Farkı	(367)	(74)	-	-
Stok Finansman Payı	2.076	417	7.776	1.553
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(128.561)	(25.712)	38.048	7.610
Ertelenmiş Vergi Varlığı		186.031		227.939

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	227.939	155.604
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(46.997)	116.837
Özk. İçerisinde Yer Alan Ert. Vergi	148	2.323
Yabancı Para Çevrim Farkı	4.941	(9.556)
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	186.031	265.207

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Grup'un 31 Mart 2013 tarihi itibariyle sonraki döneme devreden mali zararı bulunmamaktadır.

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2013 31 Mart 2013	1 Ocak 2012 31 Mart 2012
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	206.937	1.407.654
Gelir vergisi oranı %20	(41.387)	(281.531)
Vergi etkisi: Özsermaye kalemlerinin yabancı para çevriminden dolayı vergiye olan etkisi	(83.848)	289.626
- Kanunen kabul edilmeyen giderler/gelirler	4.680	6.012
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(120.556)	14.107

36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	1 Ocak 2013 31 Mart 2013	1 Ocak 2012 31 Mart 2012
Dönem Karı / (Zararı)	86.381	1.421.761
Ortalama Hisse Adedi	10.000.000	10.000.000
Hisse Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,008638	0,142176

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Mart 2012				
İndeks A.Ş.	264.116	-	-	-
Neotech A.Ş.	1.001	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	3.468	-
Teklos A.Ş.	-	-	128.286	-
İnfin A.Ş.	104.277	-	-	-
Despec A.Ş.	-	-	22.265	-
Homend A.Ş.	-	-	3.377	-
Artım A.Ş.	259	-	-	-
Toplam	369.653	-	157.396	-

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2012				
İndeks A.Ş.	-	-	131.809	-
Neotech A.Ş.	-	-	14.804	-
Neteks A.Ş.	-	-	11.925	-
Teklos A.Ş.	-	-	69.422	-
İnfin A.Ş.	-	-	1.008	-
Despec A.Ş.	-	-	2.082	-
Homend A.Ş.	2.370	-	-	-
Toplam	2.370	-	231.050	-

İlişkili taraflardan olan alacak ve borçların içerisinde teminatlı kısım bulunmamaktadır. İlişkili taraflarla ilgili olarak ayrılmış şüpheli alacak karşılığı tutarı mevcut değildir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İlişkili taraflar arası cari hesap bakiyeleri genelde ticari işlemlerden kaynaklanmaktadır. Ancak bazı durumlarda şirketler arasında nakit kullandırmaları da olabilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan bakiyeler ticari olmayan borç veya alacak olarak tasniflenmektedir. Cari hesap bakiyeleri için faiz çalıştırılmakta olup, 3'er aylık dönemler halinde fatura edilmektedir. Grup, dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2013 yılı üç aylık dönemde faiz oranları sırasıyla % 4,5, % 4,5 ve % 7 'dir. (31 Mart 2012 USD % 5,50) dir.

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2013

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	1.408.849	51.115	282.493	1.742.457
Artım A.Ş.	214	-	-	214
Despec A.Ş.	285	-	-	285
İnfin A.Ş.	432.315	-	7.042	439.357
Neotech A.Ş.	848	1.627	43	2.518
Neteks A.Ş.	1.570	-	-	1.570
Homend A.Ş.	552	-	29	581
Teklos A.Ş.	-	-	-	-
TOPLAM	1.844.633	52.742	289.607	2.186.982

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	326.078	247.929	46	574.053
Despec A.Ş.	38.271	244	264	38.779
İnfin A.Ş.	-	-	515	515
Neotech A.Ş.	16.426	43	167	16.636
Neteks A.Ş.	20.960	38	216	21.214
Homend A.Ş.	7.970	69	-	8.039
Teklos A.Ş.	1.753	163.063	2.464	167.280
TOPLAM	411.458	411.386	3.672	826.516

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

31 Mart 2012

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	11.029.866	257	363.498	11.393.621
Artım A.Ş.	64	-	-	64
Despec A.Ş.	272.840	-	198	273.038
İnfin A.Ş.	794.011	-	10.905	804.916
Neotech A.Ş.	3.099.161	2.858	13.188	3.115.207
Neteks A.Ş.	-	-	2	2
Homend A.Ş.	181	-	-	181
Teklos A.Ş.	77	-	5.367	5.444
TOPLAM	15.196.200	3.115	393.158	15.592.473

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	9.545.620	272.922	1.199.395	11.017.937
Despec A.Ş.	288.207	151	62	288.420
İnfin A.Ş.	785.233	-	60.659	845.892
Neotech A.Ş.	3.108.517	68	461	3.109.046
Neteks A.Ş.	-	-	16	16
Homend A.Ş.	5.429	20	210	5.659
Teklos A.Ş.	-	159.263	624	159.887
TOPLAM	13.733.006	432.424	1.261.427	15.426.857

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	168.877	167.470
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	168.877	167.470

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler genel müdür ve genel müdür yardımcılarının ücretlerini kapsamaktadır.

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup'un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Grup'un Maruz kaldığı riskler

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca Finansal araçları elinde bulundurması nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda 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.

(c1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'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.

Grup, esas olarak döviz tevdiat olarak mevduatlarını değerlendirdiğinden, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğu kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıda belirtildiği üzere Grup yönetimi Türk Lirası cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dengesini açık pozisyon olarak değerlendirmekte ve takip etmektedir. Buna göre TL pozisyon riskinin detayları 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aşağıda sunulmuştur:

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	31 Mart 2013		31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
1. Ticari Alacaklar	10.683.548	10.680.950	1.120	11.716.755	11.676.780	16.998
2a. Parasal Finansal Varlıklar	415.129	410.923	1.814	299.064	288.041	4.687
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	5.863.826	5.863.826	-	5.596.844	5.596.844	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	16.962.503	16.955.699	2.934	17.612.663	17.561.665	21.685
5. Ticari Alacaklar	186.031	186.031	-	227.939	227.939	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	186.031	186.031	-	227.939	227.939	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	17.148.534	17.141.730	2.934	17.840.603	17.789.604	21.685
10. Ticari Borçlar	(3.348.060)	(3.341.129)	(2.989)	(1.589.344)	(1.569.203)	(8.564)
11. Finansal Yükümlülükler	(27.273)	(27.273)	-	(37.476)	(37.476)	-
12a. Diğer Yükümlülükler	(3.108.341)	(3.108.341)	-	(3.288.002)	(3.288.002)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(6.483.674)	(6.476.743)	(2.989)	(4.914.822)	(4.894.681)	(8.564)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Diğer Yük.	(137.053)	(137.053)	-	(183.250)	(183.250)	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	(137.053)	(137.053)	-	(183.250)	(183.250)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(6.620.727)	(6.613.796)	(2.989)	(5.098.072)	(5.077.931)	(8.564)
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.527.808	10.527.933	(54)	12.742.531	12.711.673	13.122
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.663.982	4.664.107	(54)	7.145.686	7.114.829	13.122
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

c2) Karşı Taraf Riski

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ile Ters Repo	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dip	Dip
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not	Not
31 Mart 2013						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmişmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	369.653	36.869.824	-	56.918		17.884.082
- Vadesi geçmişmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	796.964	-	-		-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	369.653	36.606.225	-	56.918	10-11	17.884.082
C. Vadesi geçmişmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	263.600	-	-	10-11	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-
- Vadesi Geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	1.354.882	-	-	10-11	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.354.882)	-	-	10-11	-
- Vadesi Geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-

E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dip	Dip
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not	Not
31 Aralık 2012						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmişmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.370	40.652.142	-	50.695		18.882.490
- Vadesi geçmişmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	629.916	-	-		-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	2.370	40.553.768	-	50.695	10-11	18.882.490
C. Vadesi geçmişmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	98.374	-	-	10-11	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-
- Vadesi Geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	1.353.639	-	-	10-11	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.353.639)	-	-	10-11	-
- Vadesi Geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-

E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Alacaklar		
31 Mart 2013	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	196.667	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	66.933	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Alacaklar		
31 Aralık 2012	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	71.347	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	27.027	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Kredi riski yönetimi:

Datagate'nin tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacakların tamamına yakını bayilerden olan alacaklardan kaynaklanmaktadır. Grubumuz, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski risk yönetim ekibi ve Grup Yönetimimiz tarafından takip edilmekte olup her bir bayi için limitler belirlenmiştir ve limitler gerektiğinde revize edilmektedir. Bayilerden yeterli teminat alınması kredi riskinin yönetiminde kullanılan diğer bir yöntemdir. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Ticari alacaklar, Grup Yönetimi'nce geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Sektör yapısı gereği hasılatın yüksek kar marjının düşük olması tahsilat ve risk takip politikalarını şirketimiz yönünden oldukça önemli kılmaktadır ve bu konuda maksimum hassasiyet gösterilmektedir. Tahsilat ve risk yönetim politikamıza ilişkin detaylı açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

Vadesini birkaç ay aşan alacaklar için icra takibinde bulunulmakta ve / veya dava açılmaktadır. Zor duruma düşen bazı bayiler için vade yapılandırılması da yapılabilmektedir. Sektörde kar marjları düşük olduğu için alacakların tahsilatı son derece önem arz etmektedir. Alacak risklerini azaltabilmek için cari hesaplar ve risk yönetim birimi mevcut olup bayiler üzerinden kredibilite değerlendirilmeleri yapılarak satış yapılmaktadır. Yeni çalیشان veya riskli görülen bayilerden nakit tahsilat yapılarak satış yapılmaktadır.

Datagate, Türkiye'de bilgisayar ve parçalarının alımı ve satımı yapan birçok kuruluşa mal satmaktadır. Dağıtım kanalı içerisinde klasik bayi olarak nitelendirilen bayilerin sermaye yapısı düşüktür. Türkiye'de toplam 5.000 civarında olduğu tahmin edilen bu grup bayiler, risk yönetimi açısından Datagate'nin alacak riskini en aza indirmek için kendi organizasyonu ve çalışma sistemini kurduğu ve gerekli önlemleri aldığı gruptur. Alınan önlemler aşağıdaki gibi sıralanabilir:

Sektörde 1 yılını doldurmamış firmalar ile nakit çalışma: Sektörde bir yılını doldurmamış bilgisayar firmaları ile nakit dışında çalışılmamaktadır.

Cari hesaplar ve risk yönetimi departmanı içerisinde yapılanmış iki personelden oluşan istihbarat ekibi sürekli olarak bayilerin istihbaratlarını yapmaktadırlar.

Kredi Komitesi: Sektörde bir yılını doldurmuş firmalar ile kredi limit artırımında bulunan firmaların gerekli istihbarat çalışmaları istihbarat ekibince düzenlenerek, her hafta toplanan kredi komitesine sunulur. Kredi komitesi, mali işlerden sorumlu genel müdür yardımcısı başkanlığında finansman müdürü, cari hesaplar müdürü, istihbarat elemanı ve ilgili müşterinin satış departmanı müdüründen oluşur. Kredi komitesi elde edilen istihbarat bilgileri ve geçmiş ödeme ve satış performanslarına bağlı olarak firmalara kredi limiti tesis eder. Çalışma şeklini belirler ve gerekirse bayiden teminat alınmasını, ipotek talep edilmesini ister.

Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c3) Faiz oranı riski yönetimi

Grup sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	7.785.405	11.231.160
Finansal Yükümlülükler	7.268.365	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

31 Mart 2013 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.293 TL daha fazla olacaktı. (31 Aralık 2012: 112.311 TL daha fazla).

(c4) Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2013

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	43.860.510	43.914.168	43.914.168	-	-	-
Banka Kredileri	7.268.365	7.276.372	7.276.372	-	-	-
Ticari Borçlar	36.229.191	36.274.842	36.274.842	-	-	-
Diğer Borçlar	362.954	362.954	362.954	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	21.256	3.975	3.975	-	-	-
Türev Nakit Girişleri(*)	3.517.650	3.517.650	3.517.650	-	-	-
Türev Nakit Çıktıları	(3.496.394)	(3.513.675)	(3.513.675)	-	-	-

(*) Forward işlemleri 1.944.850 USD karşılığı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır. Yükümlülük hesaplanırken türev nakit çıktıları vade sonundaki kurlar dikkate alınarak hesaplanmıştır. Türev nakit girişleri ise 31 Mart 2013 kuru dikkate alınarak hesaplanmıştır. Gerçek kar-zarar vade tarihinde belli olacaktır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2012

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	48.839.436	48.920.720	48.920.720	-	-	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	48.410.589	48.491.873	48.491.873	-	-	-
Diğer Borçlar	428.847	428.847	428.847	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	(37.477)	(57.795)	(57.795)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri(*)	3.609.255	3.609.255	3.609.255	-	-	-
Türev Nakit Çıktıları	(3.646.732)	(3.667.050)	(3.667.050)	-	-	-

(*) Forward işlemleri 2.024.714 USD karşılığı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır. Yükümlülük hesaplanırken türev nakit çıkışları vade sonundaki kurlar dikkate alınarak hesaplanmıştır. Türev nakit girişleri ise 31 Aralık 2012 kuru dikkate alınarak hesaplanmıştır. Gerçek kar-zarar vade tarihinde belli olacaktır.

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grup'un aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2013 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Seri: XI No:29)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Ticari borçların kısa vadeli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için UFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlemlenebilir girdilerdir.

Seviye 3 : Gözlemlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler. Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Grup 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden mali tablolarda göstermiştir. (Seviye 2) (Not: 7)

Nakit ve nakit benzerleri gibi iskonto edilmiş maliyet bedelinden gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

40 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

41 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.