

Datagate Bilgisayar Malzemeleri

Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2017

Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolar

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN
İÇERDİKLERİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) -----	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL) -----	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU -----	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU -----	5
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU -----	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR -----	6
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ -----	17
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR -----	17
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA -----	17
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ -----	17
DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR -----	18
DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLAMALAR -----	18
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER -----	20
DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR -----	20
DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR -----	21
DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR -----	22
DİPNOT 13 STOKLAR -----	22
DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR -----	23
DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER -----	23
DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR -----	23
DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER -----	23
DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR -----	23
DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR -----	24
DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR -----	25
DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI -----	25
DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER -----	25
DİPNOT 23 TAAHHÜTLER -----	27
DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR -----	27
DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR -----	28
DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER -----	28
DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR -----	28
DİPNOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -----	30
DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER -----	31
DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER -----	31
DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER -----	31
DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER -----	32
DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER -----	32
DİPNOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER -----	32
DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ -----	33
DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI -----	34
DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ -----	35
DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) -----	42
DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR -----	43
DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR -----	43

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 1

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		307.787.945	293.822.238
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	32.924.788	44.071.844
Ticari Alacaklar	10	212.604.427	215.148.062
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	822.871	346.868
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	211.781.556	214.801.194
Diğer Alacaklar	11	8.887.398	71.028
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	8.815.497	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	71.901	71.028
Türev Araçlar	12	-	-
Stoklar	13	40.720.825	31.482.171
Peşin Ödenmiş Giderler	15	10.320.328	2.370.046
Diğer Dönen Varlıklar	26	2.330.179	679.087
Duran Varlıklar		33.574.689	13.564.367
Ticari Alacaklar	10	16.403.937	1.770.872
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	16.403.937	1.770.872
Maddi Duran Varlıklar	18	191.772	178.421
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	531.802	486.848
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	531.802	486.848
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	16.447.178	11.128.226
TOPLAM VARLIKLAR		341.362.634	307.386.605

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

 **datagate**
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 2

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		241.863.713	231.261.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	26.933.499	74.988.612
Ticari Borçlar	10	194.893.878	139.520.790
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	241.618	290.115
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	194.652.260	139.230.675
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	120.244	100.211
Diğer Borçlar	11	1.295.755	2.838.289
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	1.295.755	2.838.289
Türev Araçlar	12	27.803	-
Ertelenmiş Gelirler	15	1.295.647	3.046.439
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	2.908.014	3.330.984
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	14.388.873	7.436.129
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	14.388.873	7.436.129
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.463.054	1.818.194
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	16.403.937	1.770.872
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	59.117	47.322
ÖZKAYNAKLAR	27	83.035.867	74.306.957
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	83.035.867	74.306.957
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.241.463	1.241.463
Geri Alınmış Paylar (-)		(277.304)	(277.304)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		3.229.361	3.229.361
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		41.584	42.262
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		41.584	42.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.967.167	1.970.435
-Yabancı Para Çevrim Farkları		1.967.167	1.970.435
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		6.164.738	3.802.795
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		21.956.656	16.219.963
Net Dönem Karı/Zararı		18.712.202	18.077.982
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		341.362.634	307.386.605

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

 **datagate**
 DATAGATE BİLGİSAYAR
 MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

SayfaNo:3

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2017 30 Eylül 2017</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2016 30 Eylül 2016</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016</i>
Dipnot Referansı					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	28	1.025.545.535	280.039.689	837.528.763	252.534.887
Satışların Maliyeti (-)	28	(991.129.197)	(269.054.197)	(813.335.912)	(244.018.651)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		34.416.338	10.985.492	24.192.851	8.516.236
BRÜT KAR/ZARAR		34.416.338	10.985.492	24.192.851	8.516.236
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(5.308.673)	(1.485.316)	(4.457.963)	(1.446.353)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(4.095.733)	(1.335.460)	(3.681.976)	(1.251.362)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	16.079.120	5.558.972	5.614.928	702.779
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(18.412.909)	(5.660.887)	(8.757.685)	(2.168.748)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		22.678.143	8.062.801	12.910.155	4.352.552
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-	86.438	33.663
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI VEYA ZARARI		22.678.143	8.062.801	12.996.593	4.386.215
Finansal Gelirler	33	2.439.501	1.241.049	3.056.489	1.107.946
Finansal Giderler (-)	33	(1.578.368)	(683.114)	(821.014)	(209.776)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		23.539.276	8.620.736	15.232.068	5.284.385
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(4.827.074)	(1.827.281)	(3.057.550)	(1.057.401)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(10.145.856)	(2.911.421)	(4.169.430)	(1.291.063)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	5.318.782	1.084.140	1.111.880	233.662
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		18.712.202	6.793.455	12.174.518	4.226.984
DÖNEM KARI (ZARARI)		18.712.202	6.793.455	12.174.518	4.226.984
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		18.712.202	6.793.455	12.174.518	4.226.984
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		18.712.202	6.793.455	12.174.518	4.226.984
Pay Başına Kazanç	36	0,624	0,226	0,406	0,141
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(678)	2.864	8.314	15.366
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	27	(848)	3.580	10.393	19.206
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		170	(716)	(2.079)	(3.840)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		170	(716)	(2.079)	(3.840)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	27	(3.268)	(250)	(7.785)	(1.460)
Yabancı Para Çevrim Farkı		(3.268)	(250)	(7.785)	(1.460)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	27	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(3.946)	2.614	529	13.906
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		18.708.256	6.796.069	12.175.047	4.240.890
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		18.708.256	6.796.069	12.175.047	4.240.890
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		18.708.256	6.796.069	12.175.047	4.240.890

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

(*) Grup 33 no'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") "Hisse Başına Kazanç" standardı 64 nolu Geriye Yönelik Düzeltmeler paragrafı uyarınca Grup'un bedelsiz sermaye artırımından dolayı; hesapladığı hisse başına kazanç tutarı geriye dönük olarak düzeltilmiştir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 4

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kazanç/ Kayıpları	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>													
01 Ocak 2017	Not-27	30.000.000	(277.304)	3.229.361	42.262	-	1.970.435	-	1.241.463	3.802.795	16.219.963	18.077.982	74.306.957
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	2.361.943	15.716.039	(18.077.982)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(678)	-	(3.268)	-	-	-	-	18.712.202	18.708.256
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.712.202	18.712.202
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(678)	-	(3.268)	-	-	-	-	-	(3.946)
<i>Sermaye artırım</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Kar Payları</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.979.346)	-	(9.979.346)
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2017	Not-27	30.000.000	(277.304)	3.229.361	41.584	-	1.967.167	-	1.241.463	6.164.738	21.956.656	18.712.202	83.035.867
<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>													
01 Ocak 2016	Not-27	10.000.000	-	3.229.361	34.943	-	1.973.382	-	1.241.463	2.960.093	19.914.198	22.148.470	61.501.910
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	565.398	21.583.072	(22.148.470)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	8.314	-	(7.785)	-	-	-	-	12.174.518	12.175.047
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.174.518	12.174.518
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	8.314	-	(7.785)	-	-	-	-	-	529
<i>Sermaye artırım</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Kar Payları</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.000.003)	-	(5.000.003)
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2016	Not -27	10.000.000	-	3.229.361	43.257	-	1.965.597	-	1.241.463	3.525.491	36.497.267	12.174.518	68.676.954

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır

 **datagate**
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 5

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2017- 30.09.2017	01.01.2016- 30.09.2016
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		33.392.235	119.022.911
Dönem Karı (Zararı)		18.712.202	12.174.518
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.778.248	(97.612)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18-19	132.177	111.258
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		68.734	50.879
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	320.035	(13.701)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(251.301)	64.580
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		6.999.189	9.910.011
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	46.445	21.681
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	35.507	37.024
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	6.917.237	9.851.306
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.402.166	(15.843.153)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	(12.206.585)	(7.145.853)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	13.008.478	7.298.519
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	(1.103.476)	631.028
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	2.703.749	(16.626.847)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	4.827.074	3.057.550
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	26	(1.651.092)	2.615.843
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		22.017.093	119.491.932
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10-11	(15.113.214)	145.335.850
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10-11	(8.816.370)	(27.425)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(8.987.353)	17.093.968
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10-11	56.476.564	(47.079.762)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.542.534)	4.169.301
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		53.507.543	131.568.838
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(35.498)	(14.004)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(10.568.826)	(5.682.343)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(9.510.984)	(6.849.580)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(190.482)	(450.290)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19	-	86.438
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	86.438
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(190.482)	(536.728)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(71.308)	(140.847)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(119.174)	(395.881)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)	17	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(44.357.475)	(146.320.502)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	(33.422.048)	(141.899.714)
Kredilerden Elde Edilen Nakit	8	(33.422.048)	(141.899.714)
Ödenen Temettüleri		(9.979.346)	(5.000.003)
Ödenen Faiz	32-33	(956.081)	579.215
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(11.155.722)	(27.747.881)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(11.155.722)	(27.747.881)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	44.059.547	39.289.307
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	32.903.825	11.541.426

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

 **datagate**
 DATAGATE BİLGİSAYAR
 MALZEMELERİ TİCARET A.Ş.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş. (Şirket) 1992 yılında Türkiye’de kurulmuş olup bilgi teknolojileri sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket Türk Telekom Grubu (Türk Telekomünikasyon A.Ş., Avea İletişim Hizmetleri A.Ş. ve TTNET A.Ş. ünvanlı 3 Şirket Türk Telekom Grubu olarak adlandırılacaktır.) tarafından yetkilendirilmiş bayilerine mobil telefonlar, mobil cihazlar, aksesuarlar, Türk Telekomünikasyon A.Ş. (Avea) hattı, kontör ve Türk Telekom Grubu markalı ürünlerin ile bilgisayar ürünlerinin tedarik ve satış faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket Şubat 2006’da halka açılmış olup, Borsa İstanbul’da (BİST) Ana Pazarda işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri 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 , Halka Açık % 35,75 ve Diğer % 0,01’dir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

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

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

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 32 (31 Aralık 2016: 31)’dir. Grup personelinin tamamı idari personeldir.

Grup’un ticaret siciline kayıtlı adresi Merkez Mahallesi Erseven Sokak No:8/2 Kağıthane/İstanbul’dur. Şirket’in ana merkezi İstanbul’dur.

DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Ayrıca Ara dönem konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGK’nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

İşletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin tam set konsolide finansal tablolarını KGK’nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 7 Kasım 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Grup’un ana şirketi olan Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş.’nin fonksiyonel para birimi 30 Haziran 2014 tarihine kadar alış ve satışların önemli ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle, 21 no’lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca ABD Doları olarak belirlenmiştir. 1 Temmuz 2014’den itibaren alış ve satışların önemli ölçüde TL bazlı olarak değişmesi dolayısıyla fonksiyonel para biriminin TL olarak belirlenmesine karar verilmiştir. Konsolidasyona tabi bulunan bağlı ortaklığı Datagate International Free Zone’un fonksiyonel para birimi ise ABD Dolarıdır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye 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 paylar neticesinde söz konusu şirketlerdeki paylarla 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 ortaklığın bilanço ve kar/zarar tabloları Grup’un finansal 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 paylarının 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 paylarına 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 şirket bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

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

Şirket 2012 yılında Birleşik Arap Emirliklerinde mukim 150.000 BAE Dirhemi sermayeli Datagate International FZE unvanlı kuruluş aşamasında % 100 oranında iştirak etmiştir. Datagate International FZE cari dönemde konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olup, Şirkete kuruluş aşamasında iştirak edildiğinden şerefiye oluşmamıştır.

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 Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.05 Netleştirme / Mahsup

Finansal 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 finansal 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 finansal 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 finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

TMS 21 Kur Değişimlerinin Etkileri Standartı fonksiyonel para birimini işletmenin 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 vb. giderlerin gerçekleştirildiği para birimi, finansman faaliyetlerinden sağlanan nakdin para birimi v.b. hususlar göz önüne alınarak ve bu unsurlardaki gelecekte beklenen değişimler göz önüne alınarak Grup Yönetimi tarafından belirlenmektedir. Grup Yönetimi fonksiyonel para birimine ilişkin muhasebe tahminlerini ve uyguladığı politikaları her bilanço döneminde tekrar gözden geçirmektedir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup 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)
- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman 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)
- Grup, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Grup, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. (Not:10)
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olmasıyla finansal tablolara yansıtılmıştır. Değer düşüklüklerinin belirlenmesi sırasında şirket stoklarında yer alan ürünlerin teknolojik eskimelerini de dikkate almaktadır.(Not:13)

Grup, 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 Mobil cihazlar, Kontör, Sim kart ve Bilgi teknolojilerinin satışlarından oluşmaktadır. Satışların tamamı bayiler kanalı ile yapılmakta olup nihai kullanıcılara mal satışı gerçekleştirilmemektedir. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontoaları'nın düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

Grubun satın alımlarının büyük çoğunluğu üretici firmalardan direkt olarak yapılmaktadır. Piyasa koşullarına göre fiyatlarda oluşabilecek farklılıklar, üretici firmalar tarafından karşılanarak, fiyat rekabeti sağlanmaktadır. Bunun dışında üretim hatası ihtiva eden ürünlere ilişkin zarar bedelleri üretici firma tarafından gruba ödenmektedir. Ayrıca Kamu ve Özel Sektördeki büyük alımlarda, bayilere üretici firmalardan özel fiyatlar alınmakta, ve bu sektörlerde faaliyet gösteren firmalara en uygun koşullarla fiyatlandırma yapılmaktadır. BT sektörünün dinamik ve değişken yapısına bağlı olarak, yeni ürünler ve teknolojiler hakkında, direkt üretici firmalardan doğrudan sürekli olarak destek alınmaktadır.

Stokta bekleyen ürünlerin üretici firmaların pazarlama stratejileri gereği talep etmeleri halinde alım fiyatının altında satılması durumunda üretici firmalar tarafından stok koruma adı altında ödeme yapılmaktadır. Alınan bu ödemeler stok maliyetinden düşülmektedir. Öte yandan satışa bağlı olarak alınan ciro primleri ise satış tutarına ilave edilmek suretiyle gelir kaydedilmektedir.

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 finansal tablolara yansıtılır.

2.08.02 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasıyla finansal tablolarda yansıtılır. Grup'un Stokları Mobil cihazlar, Kontör, Sim kart ve Bilgi teknolojilerinden oluşmaktadır. Maliyet FIFO metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, Grup'un satış fiyatından tahmini satış masraflarının düşülmesiyle bulunur.

Ayrıca Grup, bilanço sonrası dönemde değeri düşen ticari malları için net gerçekleşebilir değer hesabı yaparak değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. (Not:13)

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 finansal 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.

Maddi duran varlıkların 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 bünyesi içerisinde 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 üç yıl ile beş 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 değerin büyük olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer 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 kullanımlarına 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 koşulunu 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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 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 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 özkaynağa dayalı finansal 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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

tarihte, yatırımın değer düşüklüğünün hiç muhasebeleştirilmemiş olması haline göre ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynağa dayalı finansal 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

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.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla mevcut forward sözleşmelerinin ilk alış değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farklar TMS 39 riskten korunma muhasebesi uygulamaları çerçevesinde kar veya zarar tablosu 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:12)

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.08.10 Pay Başına Kazanç

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

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal 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 finansal 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 finansal tablolara alınmamakta ancak finansal 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 yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2.08.13 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Grup

Finansal Kiralama

Kira konusu mala ilişkin tüm önemli risk ve getirilerin kiracıya devredilmiş olduğu kiralamalar finansal kiralama olarak tanımlanmakta ve rayiç bedel veya minimum kira ödemelerinden hangisi düşüğe 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 amortismanla tabi tutulur.

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 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 finansal 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 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulü mevcut değildir.

2.08.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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 itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal 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 finansal 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 itibariyle 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 itibariyle kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibariyle 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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

Finansal 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 gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal 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 finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

2.08.19 Nakit Akış 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 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

Yoktur.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” : Standart Eylül 2016’ da yayımlanmıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” (Nihai Standart): Ocak 2017’ de yayınlanan standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS 9; itfa edilmiş eğer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Grup tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu tarafından yayınlanmış ancak KGK tarafından yayınlanmamış standart ve yorumlar.

UFRSYK 22 “Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları” Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için işlem tarihinin peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacağına açıklık getirmektedir. Standart 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 “Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü” Değişiklikler Haziran 2016’ da yayımlanmıştır. 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Nakde Dayalı Hisse Bazlı Ödemelerin ölçüm esaslarını vebir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi”: UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Standart 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

UFRYK 23 “Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler”: UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Yorumunu yayımlanmıştır. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri: UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016’da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan konumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir. Finansal tablolara olan etkisi değerlendirilmektedir.

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı: UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme, ölçüm, sunum ve açıklama konularında ilkeleri belirlemek amacıyla UFRS 17’yi yayımlamıştır. Standardın amacı şirketlerin bu tür sözleşmelerin doğrulukla amaca uygun sunumunu sağlamaktır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Standart 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup finansal tablolarına herhangi bir etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları Standardında Değişiklikler: Bu değişiklikle, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 7’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri Standardında Değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması: Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekliyle etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ nın İlk Uygulanması”

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un diğer işletmelerde payı bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup telekom sektöründe faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerinin bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır.

DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	16.358	30.075
Banka	3.055.293	5.671.507
-Vadesiz Mevduat	3.055.293	5.671.507
Vadeye Kadar Elde Tut. Fin.Var.(Ters Repo)	29.743.963	38.212.297
Kredi Kartı Slipleri	109.174	157.965
Toplam	32.924.788	44.071.844

30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile elde edilen ters repo işlemi 1-3 günlük vadeli olup 20.963 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları % 6,95-13,74 dür.

31 Aralık 2016 tarihi itibarı ile elde edilen ters repo işlemi 3 günlük vadeli olup 12.297 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları % 6,75-8,25 dir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarı ile elde edilen ters repo işlemi 3 günlük vadeli olup 1.291 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları % 6,75 dir.

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Bilanço Bakiyesi	32.924.788	11.542.717
Gelir Tahakkukları (-)	(20.963)	(1.291)
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan	32.903.825	11.541.426

30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile Nakit ve Nakit benzerleri hesap grubunda bloke veya rehin olarak tutulan tutar mevcut değildir. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLAMALAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Krediler	-	-
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	26.933.499	74.988.612
Toplam Kısa Vadeli Krediler	26.933.499	74.988.612

Banka Kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2017

Türü	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler		
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>	-	-
<i>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları (TL)</i>	26.933.499	11,54-18,09
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	26.933.499	

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmının toplamı olan 26.933.499 TL'si Türk Telekom Grubu'nun (Türk Telekomünikasyon A.Ş., Avea İletişim Hizmetleri A.Ş. ve TTNET A.Ş.) bayileri kanalı ile abonelerine satılan 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir. Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır.

Grup cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır. Temlik şartları gereği kredilerin ana para ve faiz tutarları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir. Ayrıca Türk Telekom Grubu tarafından tahsilatına aracılık edilen Grup temlikli alacakları faktoring firmalarına gayri kabili rücu olarak devir ve temlik edilerek de tahsil edilmektedir. Temlik şartları gereği kredilerin ve faktoring tutarlarının ana para ve faizleri vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir.

31 Aralık 2016

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borcu bulunmamaktadır.

Banka Kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

31 Aralık 2016

Türü	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler		
<i>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları (TL)</i>	74.988.612	11,54-16,44
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	74.988.612	

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmın toplamı olan 74.988.612 TL'si Türk Telekom Grubu'nun (Türk Telekomünikasyon A.Ş., Avea İletişim Hizmetleri A.Ş. ve TTNET A.Ş.) bayileri kanalı ile abonelerine satılan 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

kullanılmış olup, bu kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir. Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır.

Grup cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır. Temlik şartları gereği kredilerin ana para ve faiz tutarları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir. Ayrıca Türk Telekom Grubu tarafından tahsilatına aracılık edilen Grup temlikli alacakları faktoring firmalarına gayri kabili rücu olarak devir ve temlik edilerek de tahsil edilmektedir. Temlik şartları gereği kredilerin ve faktoring tutarlarının ana para ve faizleri vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir.

Banka Kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Banka Kredileri	16.403.937	1.770.872
Toplam Uzun Vadeli Krediler	16.403.937	1.770.872

30 Eylül 2017

Türü	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Krediler		
Banka Kredileri (TL)	16.403.937	15,75-18,09
Toplam Krediler	16.403.937	

Uzun vadeli kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu'nun bayileri kanalı ile abonelerine satılan 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir.

Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır. Şirketimiz cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır. Temlik şartları gereği kredilerin ve faktoring tutarlarının ana para ve faizleri vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir.

31 Aralık 2016

Türü	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Krediler		
Banka Kredileri (TL)	1.770.872	11,54-16,29
Toplam Krediler	1.770.872	

Uzun vadeli kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu'nun bayileri kanalı ile abonelerine satılan 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir.

Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır. Şirketimiz cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır. Temlik şartları gereği kredilerin ana para ve faiz tutarları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir.

Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
0-12 ay	26.933.499	74.988.612
13-36 ay	16.403.937	1.770.872
Toplam	43.337.436	76.759.484

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari Alacaklar	201.844.217	205.735.523
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	822.871	346.868
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	201.021.346	205.388.655
- Diğer Alacaklar	143.028.051	108.958.664
- Temlikli Alacaklar	57.993.295	96.429.991
Alacak Senetleri	16.798.946	16.799.517
Alacak Reeskontu (-)	(6.038.736)	(7.386.978)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.048.958	1.728.923
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.048.958)	(1.728.923)
Toplam	212.604.427	215.148.062

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Temlikli Alacakların kısa vadeli kısmı olan 57.993.295 TL'si (31 Aralık 2016 96.429.991 TL) Türk Telekom Grubu'nun bayileri kanalı ile abonelerine satılan 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu alacakların tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir. Bu tutarın 26.933.499 TL'lik (31 Aralık 2016 74.988.612 TL) kısmı yine aynı kampanyalar kapsamında Grubun kullandığı kredilere karşılık olarak bankalara temlik edilmiştir. Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır. Şirketimiz cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır.

Şirketimiz cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır. Temlik şartları gereği kredilerin ana para ve faiz tutarları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir. Ayrıca Türk Telekom Grubu tarafından tahsilatına aracılık edilen Şirket temlikli alacakları faktoring firmalarına gayri kabili rücu olarak devir ve temlik edilerek de tahsil edilmektedir. Temlik şartları gereği kredilerin ve faktoring tutarlarının ana para ve faizleri vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir. Kısa vadeli temlikli alacakların vade yapıları aşağıdaki şekildedir:

Temlikli Alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
0-3 ay	11.110.099	38.892.682
3-12 ay	46.883.196	57.537.309
Toplam	57.993.295	96.429.991

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari Alacaklar	20.762.958	2.077.902
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	20.762.958	2.077.902
Temlikli Alacak Reeskontu (-)	(4.359.021)	(307.030)
Toplam	16.403.937	1.770.872

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Temlikli Alacakların Uzun vadeli kısmı olan 20.762.958 TL'si (31 Aralık 2016 2.077.902 TL) kısmı Türk Telekom Grubu'nun bayileri kanalı ile abonelerine satılan 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu alacakların tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir. Bu tutarın 16.403.937 TL'lik (31 Aralık 2016 1.770.872 TL) kısmı yine aynı kampanya kapsamında şirketin kullandığı kredilerin temlikli olarak bankalara temlik edilmiştir.

Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır. Grubumuz cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır. Temlik şartları gereği kredilerin ana para ve faiz tutarları vadelerinde Türk

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Telekom Grubu tarafından ödenmektedir. Ayrıca Türk Telekom Grubu tarafından tahsilatına aracılık edilen Grup temlikli alacakları faktoring firmalarına gayri kabili rücu olarak devir ve temlik edilerek de tahsil edilmektedir. Temlik şartları gereği kredilerin ve faktoring tutarlarının ana para ve faizleri vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından ödenmektedir.

Uzun vadeli temlikli alacakların vade yapıları aşağıdaki şekildedir.

Temlikli Alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
12-36 ay	20.762.958	2.077.902
Toplam	20.762.958	2.077.902

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli toplam **229.008.364 TL** olan ticari alacağının **43.662.560 TL**'si teminat kapsamındadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarı ile ise **216.918.934 TL** olan ticari alacağının **53.370.287 TL**'si teminat kapsamındadır. Ayrıca kısa ve uzun vadeli olmak üzere Türk Telekom Grubundan **78.756.253 TL** (31 Aralık 2016 **98.507.893 TL**) temlikli alacak tutarı bulunmaktadır. Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi (-)	(1.728.923)	(1.740.894)
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (+)	166	13.701
Dönem gideri (-) (Not: 30)	(320.201)	-
Dönem sonu bakiyesi	(2.048.958)	(1.727.193)

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
3 aya kadar	453.984	321.056
3-12 ay arası	160.596	121.445
1-5 yıl arası	-	-
Toplam	614.580	442.501

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar	197.235.963	140.580.264
Diğer Satıcılar	196.994.345	140.290.149
İlişkili Taraf Satıcıları	241.618	290.115
Borç Senetleri	-	179.135
Borç Reeskontu (-)	(2.342.085)	(1.238.609)
Toplam	194.893.878	139.520.790

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Ticari alacakların ve borçların ortalama vadesi üç 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 oranları kullanılmıştır.

30 Eylül 2017 Oranlar: TL % 12 USD % 1,78233 EURO % (0,22100) (31 Aralık 2016 Oranlar: TL % 10 USD % 1,68567 EURO % (0,08629))

DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personelden Alacaklar	71.901	71.028
Diğer Alacaklar	8.815.497	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8.815.497	-
Toplam	8.887.398	71.028

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.295.755	2.838.289
Toplam	1.295.755	2.838.289

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un finansal yatırımlarının tamamı gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmiş türev araçlara ilişkin yükümlülükler aşağıda açıklanmıştır :

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Türev Finansal Araçlar Borcu	27.803	-
Toplam	27.803	-

Grup 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle 3.053.310 USD tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadelidir. Bu sözleşmelerin 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri 10.873.465 TL olup oluşan değerlendirme farkı olan 27.803 TL gider yazılmıştır.

Grup 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle döviz alım sözleşmesi yapmamıştır.

DİPNOT 13 STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari Mallar	36.852.785	31.285.643
Yoldaki Mallar	4.531.413	1.111.202
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(663.373)	(914.674)
Toplam	40.720.825	31.482.171

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

Stok Değer Düşüş karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi (-)	(914.674)	(955.820)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	251.301	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)(Not: 28)	-	(64.580)
Dönem sonu bakiyesi (-)	(663.373)	(1.020.400)

Stokta 3 aydan fazla bekleyen ticari mallar için stok bekleme sürelerindeki artışa bağlı olarak artan yüzdelerle stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle stokların **1.483.577 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile bakiyesi ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır.(31 Aralık 2016 tarihi itibariyle stokların **2.369.822 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile bakiyesi ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır)

Açıklama	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet Bedeli	2.146.950	3.284.496
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(663.373)	(914.674)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	1.483.577	2.369.822
Maliyet Bedeli İle Yer alanlar (b)	39.237.248	29.112.349
Toplam Stoklar (a+b)	40.720.825	31.482.171

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli :

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Aylara Ait Giderler	365.990	314.882
Verilen Sipariş Avansları	9.954.338	2.055.164
Toplam	10.320.328	2.370.046

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	-
Alınan Sipariş Avansları	1.295.647	3.046.439
Toplam	1.295.647	3.046.439

30 Eylül 2017 tarihli itibariyle Alınan sipariş avanslarının 873.196 TL'lık kısmı sanal TL ve fiziki TL kontör satışları için alınan avanslardan kaynaklanmakta olup son kullanıcıya yapılan kontör satışları gerçekleştiğinde bayilere fatura edilmektedir.

31 Aralık 2016 tarihli itibariyle Alınan sipariş avanslarının 2.053.136 TL'lık kısmı sanal TL ve fiziki TL kontör satışları için alınan avanslardan kaynaklanmakta olup son kullanıcıya yapılan kontör satışları gerçekleştiğinde bayilere fatura edilmektedir.

Uzun Vadeli :

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2017

Malivet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2017	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2017
Tesis Makine ve Cihazlar	4.170	-	-	4.170
Demirbaşlar	1.233.728	71.308	-	1.305.036
Özel Maliyetler	13.316	-	-	13.316
Toplam	1.251.214	71.308	-	1.322.522

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2017	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2017
Tesis Makine ve Cihazlar	(4.170)	-	-	(4.170)
Demirbaşlar	(1.055.307)	(57.957)	-	(1.113.264)
Özel Maliyetler	(13.316)	-	-	(13.316)
Toplam	(1.072.793)	(57.957)	-	(1.130.750)
Net Değer	178.421			191.772

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2016**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2016	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2016
Tesis Makine ve Cihazlar	4.170	-	-	4.170
Taşıtlar	159.905	-	(157.923)	1.982
Demirbaşlar	1.074.146	140.847	-	1.214.993
Özel Maliyetler	13.316	-	-	13.316
Toplam	1.251.537	140.847	(157.923)	1.234.461

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2016	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2016
Tesis Makine ve Cihazlar	(4.170)	-	-	(4.170)
Taşıtlar	(159.904)	-	157.923	(1.981)
Demirbaşlar	(995.597)	(45.036)	-	(1.040.633)
Özel Maliyetler	(13.316)	-	-	(13.316)
Toplam	(1.172.987)	(45.036)	157.923	(1.060.100)
Net Değer	78.550			174.361

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.

DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**30 Eylül 2017****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2017	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2017
Haklar	847.662	119.174	-	966.836
Toplam	847.662	119.174	-	966.836

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2017	Dönem İtfa Payı	Satış	30 Eylül 2017
Haklar	(360.814)	(74.220)	-	(435.034)
Toplam	(360.814)	(74.220)	-	(435.034)
Net Değer	486.848			531.802

30 Eylül 2016**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2016	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2016
Haklar	433.219	395.881	-	829.100
Toplam	433.219	395.881	-	829.100

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2016	Dönem İtfa Payı	Satış	30 Eylül 2016
Haklar	(271.770)	(66.222)	-	(337.992)
Toplam	(271.770)	(66.222)	-	(337.992)
Net Değer	161.449			491.108

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

DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Öd. Sosyal Güvenlik Kesintisi	120.244	100.211
Toplam	120.244	100.211

DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Fiyat Farkı Karşılıkları	13.733.146	6.815.909
Dava Karşılıkları	655.727	620.220
Toplam	14.388.873	7.436.129

30 Eylül 2017	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	620.220	6.815.909	7.436.129
İlave karşılık	35.507	13.733.146	13.768.653
Ödeme / Mahsup	-	(6.815.909)	(6.815.909)
Toplam	655.727	13.733.146	14.388.873

30 Eylül 2016	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	570.764	6.023.096	6.593.860
İlave karşılık	37.024	15.874.402	15.911.426
Ödeme / Mahsup	-	(6.023.096)	(6.023.096)
Toplam	607.788	15.874.402	16.482.190

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:

30 Eylül 2017

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **655.727 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2016

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **620.220 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

30 Eylül 2017

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	196.749.616	7.350.000	-
TOPLAM	196.749.616	7.350.000	-

31 Aralık 2016

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	113.775.616	7.350.000	-
TOPLAM	113.775.616	7.350.000	-

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

Aktif Değerler Üzerinde İpotek ve Teminat bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30 Eylül 2017

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	20.000.000	-
Diğer	85.000	-
Toplam	20.085.000	-

31 Aralık 2016

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	20.000.000	-
Diğer	200.000	-
Toplam	20.200.000	-

Ticari mallar'ın teminat tavan tutarı yukarıdaki bedeldir. Yukarıdaki tavan tutarını aşmamak kaydı ile prim matrahı ortalama ticari mal stok tutarı kadardır. Prim matrahı tavan tutarın % 40'ından daha az olamaz.

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

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2017	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2016
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	222.857.551	-	139.641.736
Teminat Mektubu (USD)	7.350.000	26.107.935	7.350.000	25.866.120
Teminat Mektubu (TL)	-	196.749.616	-	113.775.616
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	-	222.857.551	-	139.641.736

Grup tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31 Aralık 2016: % 0)

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	59.117	47.322
Toplam	59.117	47.322

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 Ekim 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.426,16 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 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.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6,75 enflasyon oranı ve % 10,75 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,75 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.(31 Aralık 2016: %3,51 reel iskonto oranı). Grup'un reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsa yımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılmama olasılığı tahmini 30 Eylül tarihi için % 89,39'dur. (31 Aralık 2016: % 89,63)

	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016
1 Ocak itibarıyla	47.322	45.672
Hizmet Maliyeti	7.822	6.953
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	848	(10.393)
Faiz Maliyeti	3.549	3.425
Ödeme (-)	(35.498)	(14.004)
Ödeme faydalarının kısılması işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	35.074	11.304
Kapanış Bakiyesi	59.117	42.957

Cari dönem kıdem tazminat karşılık giderlerinin (gelirlerinin) muhasebeleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016
Genel Yönetim Giderleri	(46.445)	(21.681)
Esas Faaliyetlerden Diğer (Gelirler)	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Gider / (Gelir)	(46.445)	(21.681)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(848)	10.393
Toplam Dönem Gideri / (Geliri)	(47.293)	(11.288)

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştir. aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(848)	10.393
Vergi Etkisi % 20	170	(2.079)
Net Tutar	(678)	8.314

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Cari Dönen Vergisiyle İlgili Varlıkları ve Borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Credit Note Gelir Tahakkuku (*)	2.321.205	640.676
İş Avansları	8.974	38.411
Toplam	2.330.179	679.087

(*) Credit note gelir tahakkuklarına ilişkin açıklamalar 2.08.20 no'lu dipnotta yer almaktadır.

Credit Note Gelir Tahakkuklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016
Açılış	640.676	2.686.701
Dönem İçi Tahakkuk	27.020.765	22.417.753
Tahsilat / Cari hesap virmanı	(25.340.236)	(25.072.043)
Dönem sonu bakiyesi	2.321.205	32.411

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur.

(ii) Sermaye / Karşılıklı Sermaye İştirak Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

Şirketimiz çıkarılmış sermayesinin, 20.000.000 TL'lik kısmının tamamının olağanüstü yedeklerden (Geçmiş yıl karları) karşılanmak suretiyle 10.000.000 TL'den 30.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 04.10.2016 tarihinde onaylanmıştır.

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 30.000.000 adet paydan oluşmakta olup çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL'dir. Şirket'in 30.000.000 TL olan sermayesi 454,545 TL tutarındaki A Grubu nama yazılı ve 29.999.545,455 TL tutarındaki B Grubu hamiline yazılı paylardan 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. SPK'nın 05.02.2014 tarihli izni ile kayıtlı sermaye tavanı 20.000.000 TL'den 40.000.000 TL'ye arttırılmıştır. Söz konusu karar 9 Mayıs 2014 tarihinde yapılan olağan Genel Kurul toplantısında kabul edilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulunun verdiği kayıtlı sermaye tavanı izni 2014-2018 yılları için geçerlidir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İndeks A.Ş. (*)	%59,24	17.772.688	%59,24	17.772.688
Tayfun Ateş	% 5,00	1.500.000	% 5,00	1.500.000
Halka Açık	%35,76	10.727.270	%35,76	10.727.270
Diğer	%0,00	42	%0,00	42
Toplam	%100	30.000.000	%100	30.000.000

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Grup'un sermaye yedekleri pay senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Cari dönemde bir hareket yoktur.

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analizi aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:24)	51.980	52.828
Vergi Etkisi (Not:24, Not:35)	(10.396)	(10.566)
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Net)	41.584	42.262
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)	41.584	42.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	41.584	42.262

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak Açılış	42.262	34.943
Artış / Azalış	(848)	9.149
Ertelenmiş Vergi Mahsubu	170	(1.830)
Dönem Sonu Bakiye	41.584	42.262

(v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.967.167	1.970.435
Yabancı Para Çevrim Farkları (Net)	1.967.167	1.970.435
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	1.967.167	1.970.435

Yabancı Para Çevrim Farklarının Hareket Tablosu Aşağıdaki Gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak Açılış	1.970.435	1.973.382
Artış / (Azalış)	(3.268)	(2.947)
Kar veya Zarar Tablosuna Transfer	-	-
Dönem Sonu Bakiye	1.967.167	1.970.435

vi) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârden pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

(vii) Geçmiş Yıl Karları

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

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine ve SPK'nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmak zorundadırlar. Söz konusu Tebliğ'e göre göre payları borsada işlem gören ortaklıkların kar dağıtım zorunluluğu

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

bulunmamakta olup, şirketler karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtabilmektedir. Ayrıca aynı Tebliğ'e göre ara dönem finansa tablolarda yer alan karlar üzerinden kar payı avansı ödenebilmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sermaye	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	1.241.463	1.241.463
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(277.304)	(277.304)
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	3.229.361	3.229.361
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	41.584	42.262
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	41.584	42.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.967.167	1.970.435
- Satılmaya Hazır Fin. Varlık Değer Artışı	-	-
- Riskten Korunma Fonu (Not: 12)	-	-
-Yabancı Para Çevrim Farkları	1.967.167	1.970.435
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6.164.738	3.802.795
- Yasal Yedekler	5.071.817	2.709.874
- Sermayeye İlave Ed. İştirak Sat. Karları	1.092.921	1.092.921
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	21.956.656	16.219.963
Net Dönem Karı / (Zararı)	18.712.202	18.077.982
Toplam	83.035.867	74.306.957

(*) SPK'nın 21.07.2016 tarihli Basın Duyurusu doğrultusunda, herhangi bir limit söz konusu olmaksızın borsada kendi paylarının geri alımını gerçekleştirilmesine, bu kapsamda geri alım için ayrılan fon tutarının 5 milyon TL'ye kadar olmasına, azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine karar verilmiştir. Şirket bu kapsamda 2016 yılı içerisinde BİAŞ'da işlem gören ve Şirket sermayesinin %0,21'ine denk gelen toplam 61.961 adet pay senedini 277.304 TL karşılığında geri almıştır. Pay geri alımlarının finansmanı Şirket iç kaynaklarından sağlanmıştır. Bu payların geri alımından dolayı kar veya zarar tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamıştır. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Yurtiçi Satışlar	1.011.609.753	277.026.256	845.307.903	253.971.219
Diğer Satışlar	23.451.286	4.976.329	9.450.279	2.106.943
Satıştan İadeler (-)	(5.643.231)	(751.011)	(13.366.439)	(1.635.333)
Satış İskontoları ve İnd. (-)	(3.872.273)	(1.211.885)	(3.862.980)	(1.907.942)
Hasılat	1.025.545.535	280.039.689	837.528.763	252.534.887
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(991.129.197)	(269.054.197)	(813.335.912)	(244.018.651)
Brüt Kar / (Zarar)	34.416.338	10.985.492	24.192.851	8.516.236

Amortisman giderleri ve itfa payları faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.308.673)	(1.485.316)	(4.457.963)	(1.446.353)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(4.095.733)	(1.335.460)	(3.681.976)	(1.251.362)
Toplam Faaliyet Giderleri	(9.404.406)	(2.820.776)	(8.139.939)	(2.697.715)

DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri (-)				
- Personel Giderleri	(5.544.150)	(1.814.929)	(4.958.287)	(1.620.211)
- Nakliye, Lojistik ve Depolama Giderleri	(1.813.397)	(549.627)	(1.581.619)	(577.244)
- Sigortalamaya Giderleri	(434.325)	(40.421)	(601.016)	(162.343)
- Kiralama Giderleri	(391.102)	(130.391)	(317.284)	(116.132)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(34.725)	(6.125)	(27.135)	(15.430)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(142.206)	(47.094)	(163.497)	(68.418)
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(110.899)	(36.056)	(79.475)	(22.040)
- Haberleşme Giderleri	(48.920)	(16.740)	(47.203)	(15.503)
- Amortisman Ve Tükenme Payları	(132.177)	(46.396)	(111.258)	(39.427)
- Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(320.201)	(23.668)	-	-
- Diğer Giderler	(432.304)	(109.329)	(253.165)	(60.967)
Toplam Faaliyet Giderleri	(9.404.406)	(2.820.776)	(8.139.939)	(2.697.715)

DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelir ve

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	16.079.120	5.558.972	5.614.928	702.779
Konusu Kalmayan Karş (Dava Karş.)	1.037	-	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Şüph. Alacak Karş.)	166	-	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Stok Değer Düşk.)			13.700	2.043
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	9.976.962	4.375.278	4.109.650	1.020.004
Faiz ve Reeskont Geliri	2.906.333	1.023.841	889.299	(257.536)
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borç.)	3.191.666	157.193	600.359	(63.473)
Diğer Gelirler ve Karlar	2.956	2.660	1.920	1.741
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	(18.412.909)	(5.660.887)	(8.757.685)	(2.168.748)
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(12.320.622)	(5.052.668)	(6.545.279)	(2.109.395)
Faiz ve Reeskont Gideri	(2.381.063)	(395.221)	(1.192.121)	(98.949)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacaklar ve Borç.)	(3.536.343)	(115.879)	(960.983)	46.417
Diğer Giderler ve Zararlar (-)	(174.881)	(97.119)	(59.302)	(6.821)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	(2.333.789)	(101.915)	(3.142.757)	(1.465.969)

giderleri aşağıda açıklanmıştır:

DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle yatırım faaliyet gelirleri ve giderleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle yatırım faaliyet gelirleri 86.438 TL olup sabit kıymet satış kazançlarından kaynaklanmıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Dönemler itibarıyla Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Faiz Gelirleri	2.229.623	1.061.345	3.036.203	1.114.036
Kur ve Çevrim Farkı Gelirleri	209.878	179.704	20.286	(6.090)
Toplam Finansal Gelirler	2.439.501	1.241.049	3.056.489	1.107.946

Dönemler itibarıyla Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Banka ve Faiz Giderleri	(687.856)	(34.842)	(753.240)	(207.043)
Kur ve Çevrim Farkı Giderleri	(890.512)	(648.272)	(67.774)	(2.733)
Toplam Finansal Giderler	(1.578.368)	(683.114)	(821.014)	(209.776)

Grup'un aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

DİPNOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(10.145.856)	(2.911.421)	(4.169.430)	(1.291.063)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	5.318.782	1.084.140	1.111.880	233.662
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(4.827.074)	(1.827.281)	(3.057.550)	(1.057.401)

Hesap Adı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	10.145.856	7.570.160
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(7.237.842)	(4.239.176)
Toplam Ödenecek Net Vergi	2.908.014	3.330.984

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2017 ve 2016 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.

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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) Ertelenmiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ler baz alınarak hazırlanmış finansal 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 TMS/TFRS’ler baz alınarak hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2017 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2017 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2016 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2016 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var.	(212.176)	(42.435)	(150.119)	(30.024)
Reeskont Giderleri	83.243.589	16.648.718	55.379.855	11.075.971
Kıdem Tazminatı Karşılığı	59.117	11.823	47.322	9.464
Dava Karşılığı	655.727	131.145	620.220	124.044
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	663.373	132.675	914.674	182.935
Prekont Geliri	(2.342.085)	(468.417)	(1.237.052)	(247.410)
Türev Araçları	27.803	5.561	-	-
Stok Finansman Payı	112.372	22.474	87.271	17.454
Diğer	28.170	5.634	(21.042)	(4.208)
Ertelenmiş Vergi Varlığı		16.447.178		11.128.226

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	11.128.226	8.093.443
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	5.318.782	1.111.880
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp Kazanç Mahsubu	170	(2.079)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	16.447.178	9.203.244

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sonraki döneme devreden mali zararı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	23.539.276	15.232.068
Gelir vergisi oranı %20	(4.707.855)	(3.046.414)
Vergi etkisi:		
Özsermaye kalemlerinin yabancı para çevriminden dolayı vergiye olan etkisi	654	1.557
- Kanunen kabul edilmeyen giderler/gelirler	(119.873)	(12.693)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(4.827.074)	(3.057.550)

DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup’un Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016
Dönem Karı / (Zararı)	18.712.202	6.793.455	12.174.518	4.226.984
Ortalama Pay Adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,624	0,226	0,406	0,141

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Grup 33 no'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") "Hisse Başına Kazanç" standardı 64 nolu Geriye Yönelik Düzeltmeler paragrafı uyarınca Grup'un bedelsiz sermaye artırımından dolayı hesapladığı pay başına kazanç tutarı geriye dönük olarak düzeltilmiştir.

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30 Eylül 2017	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İndeks A.Ş.	-	8.815.497	-	-
Neotech A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	234.184	-
İnfin A.Ş.	-	-	-	-
Despec A.Ş.	822.871	-	-	-
Homend A.Ş.	-	-	7.434	-
Toplam	822.871	8.815.497	241.618	-

31 Aralık 2016	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İndeks A.Ş.	346.868	-	-	-
Neotech A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	2.543	-
Teklos A.Ş.	-	-	262.021	-
İnfin A.Ş.	-	-	-	-
Despec A.Ş.	-	-	21.700	-
Homend A.Ş.	-	-	3.851	-
Toplam	346.868	-	290.115	-

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

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. Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2017 yılı faiz oranları sırasıyla % (3,50 - 4,55 arası) % (3,50 - 4,55 arası) ve % (14-15,75 arası) 'dır. (31 Aralık 2016'de faiz oranları USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, sırasıyla % (3,5) % (3,5) ve % (14)'dür.

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve ilişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	30.190	334.707	2.089.381	2.454.278
Artım A.Ş.	-	-	330	330
Despec A.Ş.	2.506.693	-	23.625	2.530.318
İnfin A.Ş.	-	-	1.511	1.511
Neteks A.Ş.	-	-	6	6
Teklos A.Ş.	28.807	7.528	29.322	65.657
TOPLAM	2.565.690	342.235	2.144.175	5.052.100

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(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
Artım	-	-	4	4
Despec	-	-	4.868	4.868
İndeks	5.459.531	2.944.990	825.837	9.230.358
Neteks	-	-	262	262
Teklos	1.838.592	-	1.564	1.840.156
TOPLAM	7.298.123	2.944.990	832.535	11.075.648

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır

30 Eylül 2016

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	41.256	54.492	2.565.260	2.661.008
Artım A.Ş.	1.017	-	262	1.279
Despec A.Ş.	48.937	-	20.824	69.761
İnfin A.Ş.	-	5.521	200	5.721
Neotech A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	5.669	5.669
Homend A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	41.993	4.531	1.632	48.156
TOPLAM	133.203	64.544	2.593.847	2.791.594

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
Artım A.Ş.	545	-	576	1.122
Despec A.Ş.	273	-	1.074	1.347
Homend A.Ş.	-	-	-	-
İndeks A.Ş.	106.837	3.178.226	170.244	3.455.307
İnfin A.Ş.	-	5.521	4.218	9.739
Neotech A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	8	8
Teklos A.Ş.	1.563.870	11.717	11.971	1.587.558
TOPLAM	1.671.525	3.195.464	188.091	5.055.081

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	1.778.620	1.313.132
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	1.778.620	1.313.132

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

DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 pay 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 spekülasyon 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

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 alışı 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 bulunduğundan 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 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Şirket'in vergi öncesi karı 1.452.721 TL daha az (31 Aralık 2016: 65.291 TL daha yüksek) olacaktı.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30.09.2017		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(1.434.776)	1.434.776
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.434.776)	1.434.776
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(17.945)	17.945
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(17.945)	17.945
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam	(1.452.721)	1.452.721

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31.12.2016		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	83.267	(83.267)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	83.267	(83.267)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(17.976)	17.976
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(17.976)	17.976
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam	65.291	(65.291)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	66.271	18.657	-	2.286.888	649.832	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.567.339	435.842	4.576	428.051	117.391	4.024
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.813.881	792.174	-	312.322	88.748	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	4.447.491	1.246.673	4.576	3.027.261	855.971	4.024
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.447.491	1.246.673	4.576	3.027.261	855.971	4.024
10. Ticari Borçlar	7.779.534	2.190.122	-	1.849.698	520.225	5.100
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Diğer Yükümlülükler	349.507	42.475	47.379	524.658	99.138	47.379
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	8.129.041	2.232.597	47.379	2.374.356	619.363	52.479
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.129.041	2.232.597	47.379	2.374.356	619.363	52.479
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(10.845.662)	(3.053.310)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	10.845.662	3.053.310	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(14.527.212)	(4.039.234)	(42.803)	652.905	236.608	(48.455)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.495.431)	(1.778.098)	(42.803)	340.583	147.860	(48.455)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	10.873.465	(3.053.310)	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	14.045.942	-	-	12.947.817	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

c2) Karşı Taraf Riski

30 Eylül 2017	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Mevduat ile	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		Ters Repo	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	822.871	228.185.493	-	8.887.398		32.799.256	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	122.418.813	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	822.871	227.570.913	-	8.887.398	10-11	32.799.256	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	614.580	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	2.048.958	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.048.958)	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

31 Aralık 2016	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	346.868	216.572.066	-	71.028		43.883.804	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	151.878.180	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	346.868	216.221.332	-	71.028	10-11	43.883.804	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	350.734	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	1.728.923	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.728.923)	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2017	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	234.436	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	219.548	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	160.596	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

31 Aralık 2016	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	321.056	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	121.445	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	91.767	-

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 çalışılan veya riskli görülen bayilerden nakit tahsilat yapılarak satış yapılmaktadır.

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 yapmaktadır.

Kredi Komitesi: Sektörde bir yılını doldurmuş firmalar ile kredi limit artırımında bulunulan 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

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	29.743.963	38.212.297
Finansal Yükümlülükler	43.337.436	76.759.484
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2017 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 101.951 TL daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2016 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 385.472 TL daha düşük olacaktı.

(c4) Likidite riski 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.

30 Eylül 2017

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	239.527.069	248.183.176	207.015.416	20.404.802	20.762.958	-
Banka Kredileri	43.337.436	49.651.458	8.483.698	20.404.802	20.762.958	-
Ticari Borçlar	194.893.878	197.235.963	197.235.963	-	-	-
Diğer Borçlar	1.295.755	1.295.755	1.295.755	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	(27.803)	(117.099)	(117.099)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	10.845.662	10.845.662	10.845.662	-	-	-
Türev Nakit Çıktıları	(10.873.465)	(10.962.761)	(10.962.761)	-	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	219.118.563	222.683.066	180.341.939	40.263.225	2.077.902	-
Banka Kredileri	76.759.484	79.085.378	36.744.251	40.263.225	2.077.902	-
Ticari Borçlar	139.520.790	140.759.399	140.759.399	-	-	-
Diğer Borçlar	2.838.289	2.838.289	2.838.289	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

Grup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla döviz alım sözleşmesi yapılmamıştır.

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

DİPNOT 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.

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3 : Gözlenebilir 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.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden finansal 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.

DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.