

Datagate Bilgisayar Malzemeleri

Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2022

Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN
İÇERDİKLERİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
<i>DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU</i>	<i>6</i>
<i>DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR</i>	<i>6</i>
<i>DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR</i>	<i>20</i>
<i>DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLAMALAR</i>	<i>20</i>
<i>DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>21</i>
<i>DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR</i>	<i>21</i>
<i>DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 13 STOKLAR</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</i>	<i>26</i>
<i>DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR</i>	<i>27</i>
<i>DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI</i>	<i>27</i>
<i>DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>27</i>
<i>DİPNOT 23 TAAHHÜTLER</i>	<i>29</i>
<i>DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR</i>	<i>29</i>
<i>DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR</i>	<i>30</i>
<i>DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>30</i>
<i>DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ</i>	<i>33</i>
<i>DİPNOT 29 ARGE, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</i>	<i>33</i>
<i>DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER</i>	<i>33</i>
<i>DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER</i>	<i>35</i>
<i>DİPNOT 35 VERGİ VALİK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>35</i>
<i>DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ</i>	<i>38</i>
<i>DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)</i>	<i>45</i>
<i>DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR</i>	<i>46</i>
<i>DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR</i>	<i>46</i>

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 1

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		799.923.372	592.107.859
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	14.258.780	23.209.165
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	516.428.398	384.714.439
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	741.949	954.098
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	515.686.449	383.760.341
Diğer Alacaklar	11	274.149	358.101
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	274.149	358.101
Türev Araçlar	12	-	5.389.259
Stoklar	13	230.911.035	140.174.784
Peşin Ödenmiş Giderler	15	13.181.060	21.967.763
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	24.869.950	16.294.348
Duran Varlıklar		21.287.914	11.329.827
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	229.660	233.170
Maddi Duran Varlıklar	18	582.564	550.051
Kullanım Hakkı Varlıklar	18	3.432.842	1.972.913
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	813.938	873.367
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	813.938	873.367
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	16.228.910	7.700.326
TOPLAM VARLIKLAR		821.211.286	603.437.686


DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 271002263 / Sicil No: 287406

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		536.736.053	361.097.609
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	126.531.234	172.599.148
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
Ticari Borçlar	10	249.076.156	144.833.041
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	93.369.937	16.999.225
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	155.706.219	127.833.816
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	359.173	197.802
Diğer Borçlar	11	124.151.871	536.492
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	123.364.889	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	786.982	536.492
Türev Araçlar	12	31.731	-
Ertelenmiş Gelirler	15	9.149.191	7.638.350
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	4.757.449	11.196.343
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	22.679.248	24.096.433
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	22.679.248	24.096.433
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.592.459	2.690.765
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.031.150	1.171.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	2.561.309	1.519.015
ÖZKAYNAKLAR	27	279.882.774	239.649.312
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	189.702.447	168.620.906
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.241.463	1.241.463
Geri Alınmış Paylar (-)		(810.827)	(810.827)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		3.229.361	3.229.361
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi		(11.913.128)	(11.913.128)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(461.977)	(158.736)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(461.977)	(158.736)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.940.310	1.940.310
-Yabancı Para Çevrim Farkları		1.940.310	1.940.310
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.513.622	10.513.622
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		134.578.841	103.248.744
Net Dönem Karı/Zararı		21.384.782	31.330.097
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		90.180.327	71.028.406
TOPLAM KAYNAKLAR		821.211.286	603.437.686


DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2770022057 / Sicil No: 287406

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

SayfaNo:3

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021
	Referansı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	1.606.190.663	621.691.943	1.453.190.941	495.582.931
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.498.769.238)	(578.996.767)	(1.390.698.427)	(474.928.118)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		107.421.425	42.695.176	62.492.514	20.654.813
BRÜT KAR/ZARAR		107.421.425	42.695.176	62.492.514	20.654.813
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(19.761.129)	(7.579.824)	(12.859.197)	(4.717.419)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(19.431.378)	(7.811.594)	(13.986.932)	(4.837.801)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	81.495.385	23.075.335	38.803.495	8.016.792
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(41.010.025)	(1.869.348)	(29.923.230)	(5.414.693)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		108.714.278	48.509.745	44.526.650	13.701.692
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI VEYA ZARARI		108.714.278	48.509.745	44.526.650	13.701.692
Finansal Gelirler	33	16.183.123	3.211.664	6.229.354	327.906
Finansal Giderler (-)	33	(71.058.469)	(35.080.992)	(22.332.419)	(9.663.496)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		53.838.932	16.640.417	28.423.585	4.366.102
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(13.058.868)	(4.191.223)	(5.322.206)	(1.249.066)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(21.450.802)	(4.793.857)	(5.742.967)	(1.363.613)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	8.391.934	602.634	420.761	114.547
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		40.780.064	12.449.194	23.101.379	3.117.036
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		19.395.282	5.674.747	7.195.184	796.645
Ana Ortaklık Payları		21.384.782	6.774.447	15.906.195	2.320.391
Pay Başına Kazanç (*)	36	0,712826	0,225815	0,530207	0,077346
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(546.602)	(138.390)	57.754	(11.333)
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	27	(683.252)	(172.987)	72.192	(14.167)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		136.650	34.597	(14.438)	2.834
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		136.650	34.597	(14.438)	2.834
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(546.602)	(138.390)	57.754	(11.333)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		40.233.462	12.310.804	23.159.133	3.105.703
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		40.233.462	12.310.804	23.159.133	3.105.703
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		19.151.921	5.607.681	7.210.049	780.749
Ana Ortaklık Payları		21.081.541	6.703.123	15.949.084	2.324.954

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022007 / Sicil No: 287406

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Sayfa No: 4

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Çevrim Farkı	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç/(Kayıplar)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları				
1 Ocak 2022	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(158.736)	-	1.940.310	10.513.622	103.248.744	31.330.097	168.620.906	71.028.406	239.649.312
<i>Transferler</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.330.097	(31.330.097)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(303.241)	-	-	-	-	21.384.782	21.081.541	19.151.921	40.233.462
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.384.782	21.384.782	19.393.282	40.780.064
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	-	(303.241)	-	-	-	-	-	(303.241)	(243.361)	(546.602)
<i>Sermaye artırımı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(461.977)	-	1.940.310	10.513.622	134.578.841	21.384.782	189.702.447	90.180.327	279.882.774
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2021	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(107.284)	-	1.940.310	10.513.622	78.099.094	25.149.650	137.342.261	49.872.622	187.214.883
<i>Transferler</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.149.650	(25.149.650)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	42.889	-	-	-	-	15.906.195	15.949.084	7.210.049	23.159.133
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.906.195	15.906.195	7.195.184	23.101.379
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	-	42.889	-	-	-	-	-	42.889	14.865	57.754
<i>Sermaye artırımı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(64.395)	-	1.940.310	10.513.622	103.248.744	15.906.195	153.291.345	57.082.671	210.374.016

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287406

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 5

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		83.619.737	161.952.171
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		40.780.064	23.101.379
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		54.856.398	22.670.702
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	1.409.386	1.236.852
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	9.899.517	(786.353)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(288.328)	(15.913)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		10.187.845	(770.440)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	(713.469)	(1.144.336)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	703.716	402.206
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	3.337	3.337
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.420.522)	(1.549.879)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	39.777.698	10.231.917
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	(38.865.120)	(21.831.753)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	10	78.186.754	31.680.724
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(854.908)	198.485
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	1.310.972	184.461
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	26	13.058.868	5.322.206
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.575.602)	7.810.416
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(4.863.345)	109.660.215
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(132.736.603)	35.946.497
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	83.952	(31.272)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(100.924.096)	58.038.209
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	105.098.023	9.746.580
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		123.615.379	5.960.201
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	90.773.117	155.432.296
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(344.674)	(295.708)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(27.889.695)	(4.819.506)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		21.080.989	11.635.089
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(222.454)	(516.376)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19	-	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(222.454)	(516.376)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(195.677)	(358.876)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(26.777)	(157.500)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)	17	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(92.327.139)	(115.571.974)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	241.316.115	226.161.515
Kredilerden Nakit Girişleri	8	241.316.115	226.161.515
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(295.087.013)	(327.241.682)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(295.087.013)	(327.241.682)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(1.572.296)	(1.390.156)
Ödenen Temettümler		-	-
Ödenen Faiz	32-33	(36.983.945)	(13.101.651)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(8.929.856)	45.863.821
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(8.929.856)	45.863.821
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	23.222.908	20.705.679
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	14.293.052	66.569.500

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATA GATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287406

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş. (Şirket) 1992 yılında Türkiye’de kurulmuş olup telekom sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket Şubat 2006’da halka açılmış olup, Borsa İstanbul’da (BİST) Ana Pazarda işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla en büyük ortağı % 59,24 oranında İndeks Bilgisayar Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ dir. (Halka kapalı kısım % 49,24 ve halka açık kısım % 10 olmak üzere toplam % 59,24)

12.03.2020 tarihinde tüketici elektroniği ve telekom alanında faaliyet gösteren Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.’nin % 49,13’ünü satın almıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı aşağıda yer almaktadır:

Şirket Ünvanı	Faaliyet Alanı	Sermayesi	Doğrudan İştirak Oranı %	Dolaylı İştirak Oranı %
Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	Tüketici Elektroniği ve Telekom	23.000.000 TL	% 49,13	% 49,13

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 68 (31 Aralık 2021: 69)’dir. Grup personelinin tamamı idari personeldir.

Şirketin ticaret siciline kayıtlı adresi Ayazağa Mah. Mimar Sinan Sok. No: 21 Seba Office Boulevard D Blok Kat:1 Bölüm No:10 PK: 34485 Ayazağa/Sarıyer/İSTANBUL Şirketin ana merkezi İstanbul’dur. Ayrıca Ankara şubesi bulunmaktadır.

Şube Adresi:

Ankara Şube: Çetin Emeç Bulvarı Öveçler 4.Cadde No:4/9 Dikmen/ANKARA

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 konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 7 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş.’nin fonksiyonel para birimi 30 Haziran 2013 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 2013’den itibaren alış ve satışların önemli ölçüde TL bazlı olarak değişmesi dolayısıyla fonksiyonel para biriminin TL olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 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 elimine edilmiştir.

Azınlık hakları, azınlık paylarının bağlı ortaklıkların net aktiflerindeki ve dönem faaliyet sonuçlarındaki payını gösterir. Bu detaylar 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.

Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

Şirket yatırım ve büyüme planları doğrultusunda tüketici elektroniği alanında faaliyet gösteren Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin 11.300.994 adet paylarını (% 49,13) Desbil Teknolojik Ürünler A.Ş., N. Erol Bilecik ve diğer küçük hissedarlardan birim fiyatı 4,67 TL'den olmak üzere 12 Mart 2020 tarihinde 52.775.640 TL karşılığında peşin bedelle satın almıştır.

Satın alma işlemi "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir. KGK'nın 2018-1 Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke kararı uyarınca hakların birleşmesi yöntemi uygulanmış ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı olan 1 Ocak 2020 tarihi itibarı ile birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle transfer edilen bedelin edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark özkaynakları altında denkleştirici hesap olarak olarak " Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi " hesabında muhasebeleştirilmiştir.

11.300.994 adet payın 4.000 adedi A grubu kalanı B grubu paylardır. Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin toplam 4.000 adet olan A grubu paylarının tamamına Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş. sahip olmuştur. A grubu payların yönetim kurulu seçiminde imtiyazı mevcuttur. Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin yönetim kurulunun 5 veya 6 üyeden oluşması durumunda 4 üye, 7 veya 8 üyeden oluşması durumunda 5 üye, 9 üyeden oluşması durumunda 6 üye A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasında seçilir.

Şirket Ünvanı	Faaliyet Alanı	Sermayesi	Doğrudan İştirak Oranı %	Dolaylı İştirak Oranı %
Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	Tüketici Elektroniği ve Telekom	23.000.000 TL	% 49,13	% 49,13

Bağlı ortaklığın bilanço ve gelir tablosu tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiş ve Grup'un sahip olduğu bağlı ortağın 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.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak 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. Grup'un amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. (Not:18-19)
- Grup, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüpheli) oluşması durumunda daya açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Grup, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 Grup 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, transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtacak şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış bedelinin yükümlülükler dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Grup'un satın alımlarının büyük çoğunluğu üretici firmalardan direkt olarak yapılmaktadır. Piyasa koşullarına göre fiyatlar 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 değerin düşük olmasıyla finansal tablolarda yansıtılır. Grup'un stokları mobil cihazlar, kontör, sim kart, bilgi teknolojileri ve tüketici elektroniği ürünlerinden 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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

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 onbeş yıllık sürelerde normal amortisman yöntemiyle hesaplanır.

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

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır.

İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer 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 oluştukları 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 varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar olarak sınıflandırılır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup'un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup'un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup'un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Grup ile herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.08.09 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.08.10 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.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 kiralama finansal kiralama olarak tanımlanmakta ve rayiç bedel veya minimum kira ödemelerinden hangisi düşükse o tutar ile muhasebeleştirilmektedir.

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

31 Aralık 2018 tarihine kadar kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak sınıflandırılarak operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri kiralama süresi boyunca gider olarak kayıtlara alınmıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" (Not:18) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanla tabi tutulmaktadır.

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

• Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kiralaayan 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.

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 gruplar, 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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, bilanço tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden mali tablolara yansıtılmıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri binalar ve arsalarından oluşmaktadır. (Not:17)

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin 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 itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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.

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir.

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, 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. Grup'un garanti karşılığı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

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

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

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

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

TFRS 16 Değişiklikleri Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup'un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır.

TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de “muhasebe tahminleri” için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayımlanan

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari dönem ve önceki dönemde işletme birleşmeleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un diğer işletmelerde payı bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup bilişim sektöründe faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	191.247	110.543
Banka	6.535.481	14.788.213
-Vadesiz Mevduat	6.535.481	14.788.213
Vadeli Mevduat (Ters Repo)	-	5.103.072
Kredi Kartı Slipleri	7.532.052	3.207.337
Toplam	14.258.780	23.209.165

30 Eylül 2022'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri bulunmamaktadır.

Cari dönem kredi kartı sliplerinin vadesi 1-32 günlük vadeli olup 34.272 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı %15,75'dir.

31 Aralık 2021'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 3 günlük vadeli olup 3.072 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı % 24,58'dir. 31 Aralık 2021'de kredi kartı sliplerinin vadesi 1-31 günlük vadeli olup 16.815 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı % 18'dir. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gider tahakkuku 13.743 TL'dir.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2021’de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 18.299 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı % 12,75 - % 19,72’dir. 30 Eylül 2021’de kredi kartı sliplerinin vadesi 1-15 günlük vadeli olup 52.794 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı %17,86 ’dir. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gider tahakkuku 34.495 TL’dir.

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Bilanço Bakiyesi	14.258.780	66.535.005
Faiz Gelir (-) / Gider Tahakkuku (+)	34.272	34.495
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan	14.293.052	66.569.500

30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile Nakit ve Nakit benzerleri hesap Grup’unda bloke veya rehin olarak tutulan tutar mevcut değildir. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLAMALAR

Dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Krediler	124.800.337	171.483.177
Kiralama Yükümlülükleri	1.730.897	1.115.971
Kısa Vadeli Borçlanmalar	126.531.234	172.599.148

Kısa vadeli borçlanmaların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2022

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>		124.800.337	22,73-41,48
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		1.730.897	18,00-21,00
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		126.531.234	

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin toplamı 124.800.337 TL’dir. Kısa vadeli kiralama yükümlülük tutarı 1.730.897 TL’dir.

31 Aralık 2021

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>		171.483.177	18,40-33,00
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		1.115.971	18,00-21,00
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		172.599.148	

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredi toplamı olan 171.483.177 TL’dir. Kısa vadeli kiralama yükümlülük tutarı 1.115.971 TL’dir.

Uzun vadeli kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

Dönem sonları itibarıyla uzun vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama Yükümlülükleri	2.031.150	1.171.750
Toplam	2.031.150	1.171.750

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		2.031.150	18,00-21,00
Toplam		2.031.150	

Uzun vadeli kredileri bulunmamaktadır. TL kiralama yükümlülük tutarı 2.031.150 TL'dir.

31 Aralık 2021

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		1.171.750	18,00-21,00
Toplam		1.171.750	

Uzun vadeli kredileri bulunmamaktadır. TL kiralama yükümlülük tutarı 1.171.750 TL'dir.

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış	173.770.898	186.080.167
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	241.316.115	226.161.515
Kiralama Yükümlülükleri	3.762.047	2.650.747
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(295.087.013)	(327.241.682)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	4.800.337	2.549.147
Dönem Sonu	128.562.384	90.199.894

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-12 ay	126.531.234	172.599.148
13-36 ay	2.031.150	1.171.750
Toplam	128.562.384	173.770.898

DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibariyle kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	477.671.446	358.695.623
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	741.949	954.098
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	476.929.497	357.741.525
Alacak Senetleri	44.486.093	30.436.985
Alacak Reeskontu (-)	(5.729.141)	(4.418.169)
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.083.638	6.371.966
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.083.638)	(6.371.966)
Toplam	516.428.398	384.714.439

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli toplam **516.428.398 TL** olan ticari alacağının **23.731.481 TL**'si teminat kapsamındadır. Kalan **492.696.917 TL**' lik ticari alacağın **330.541.100 TL**'lik kısmı alacak sigorta firması olan Euler Hermes teminatı kapsamındadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli toplam **384.714.439 TL** olan ticari alacağının **15.192.606 TL**'si teminat kapsamındadır. Kalan **369.521.833 TL**' lik ticari alacağın **248.827.760 TL**'lik kısmı alacak sigorta firması olan Euler Hermes teminatı kapsamındadır. Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Grup'un Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2023 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 85 % 90 olarak belirlenmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı bakiyesi (-)	(6.371.966)	(4.817.103)
Dönem içinde İptal Edilen Karş./ Tahsilat (-)	323.370	37.659
Dönem gideri (-)	(35.042)	(21.746)
Dönem sonu bakiyesi	(6.083.638)	(4.801.190)

Dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	251.349.148	146.251.125
<i>Diğer Satıcılar</i>	<i>157.979.211</i>	<i>129.251.900</i>
<i>İlişkili Taraf Satıcıları</i>	<i>93.369.937</i>	<i>16.999.225</i>
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(2.272.992)	(1.418.084)
Toplam	249.076.156	144.833.041

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 oranları kullanılmıştır.

DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	274.149	358.101
Diğer Alacaklar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Tar. Diğer Alacaklar (*)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Toplam	274.149	358.101

Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de, İlişkili taraf borç alacak bakiyeleri **Not:37**'de yer almaktadır.

Dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	786.982	536.492
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	123.364.889	-
Toplam	124.151.871	536.492

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un finansal yatırımlarının tamamı gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmiş türev araçları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un döviz alım sözleşmesi aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türev Finansal Araçlar Alacağı	-	5.389.259
Toplam	-	5.389.259
Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türev Finansal Araçlar Borcu	31.731	-
Toplam	31.731	-

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.404.500 USD döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin 1.231.300 USD'si 0-3 ay vadeli, 173.200 USD'si 4-12 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 26.041.245 TL olup oluşan değerleme farkı olan 31.731 TL gider yazılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.321.400 USD döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 52.210.682 TL olup oluşan değerleme farkı olan 5.389.259 TL gelir yazılmıştır.

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

Kısa Vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

Grup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla türev araçlarına ilişkin borcu bulunmamaktadır.

Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev araçlarına ilişkin borcu bulunmamaktadır.

DİPNOT 13 STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Mallar	220.516.909	133.771.731
Yoldaki Mallar	24.199.642	10.020.724
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(13.805.516)	(3.617.671)
Toplam	230.911.035	140.174.784

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

Stok değer düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı bakiyesi (-)	(3.617.671)	(3.972.884)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	770.440
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)(Not: 28)	(10.187.845)	-
Dönem sonu bakiyesi (-)	(13.805.516)	(3.202.444)

Stokta 3 aydan fazla bekleyen ticari mallar için stok bekleme sürelerindeki artışa bağlı olarak artan yüzdelilerle stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stokların **63.487.953 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stokların **15.119.925 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır.)

Açıklama	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Bedeli	77.293.469	18.737.596
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(13.805.516)	(3.617.671)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	63.487.953	15.119.925
Maliyet Bedeli İle Yer Alanlar (b)	167.423.082	125.054.859
Toplam Stoklar (a+b)	230.911.035	140.174.784

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:22'**de yer verilmektedir.
Dönem içerisinde gider yazılan stok tutarı **Not:28'**de yer almaktadır.

DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli:

Dönem sonları itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.283.855	1.117.078
Verilen Sipariş Avansları	10.897.205	20.850.685
Toplam	13.181.060	21.967.763

Dönem sonları itibariyle tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.759.340	1.032.777
Alınan Sipariş Avansları	7.389.851	6.605.573
Toplam	9.149.191	7.638.350

Uzun Vadeli:

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Dönem sonları itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2022
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2022
Binalar	(19.110)	(3.510)	-	(22.620)
Toplam	(19.110)	(3.510)	-	(22.620)
Net Değer	233.170			229.660

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2021
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2021
Binalar	(14.430)	(3.510)	-	(17.940)
Toplam	(14.430)	(3.510)	-	(17.940)
Net Değer	237.850			234.340

DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Dönem sonları itibariyle maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2022**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2022
Tesis Makine ve Cihazlar	4.170	-	-	4.170
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	2.619.383	195.677	-	2.815.060
Özel Maliyetler	665.557	-	-	665.557
Toplam	3.292.615	195.677	-	3.488.292

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2022
Tesis Makine ve Cihazlar	(4.170)	-	-	(4.170)
Taşıtlar	(3.505)	-	-	(3.505)
Demirbaşlar	(2.092.972)	(154.732)	-	(2.247.704)
Özel Maliyetler	(641.917)	(8.432)	-	(650.349)
Toplam	(2.742.564)	(163.164)	-	(2.905.728)
Net Değer	550.051			582.564

30 Eylül 2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2021
Tesis Makine ve Cihazlar	4.170	-	-	4.170
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	2.260.506	358.876	-	2.619.382
Özel Maliyetler	665.557	-	-	665.557
Toplam	2.933.738	358.876	-	3.292.614

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2021
Tesis Makine ve Cihazlar	(4.170)	-	-	(4.170)
Taşıtlar	(3.505)	-	-	(3.505)
Demirbaşlar	(1.932.543)	(102.287)	-	(2.034.830)
Özel Maliyetler	(630.673)	(8.432)	-	(639.105)
Toplam	(2.570.891)	(110.719)	-	(2.681.610)
Net Değer	362.847			611.004

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 18 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dönem sonları itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2022
Binalar	1.868.983	244.003	-	2.112.986
Taşıtlar	2.409.411	2.372.432	(1.140.537)	3.641.306
Toplam	4.278.394	2.616.435	(1.140.537)	5.754.292

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2022
Binalar	(983.927)	(378.373)	-	(1.362.300)
Taşıtlar	(1.321.554)	(778.133)	1.140.537	(959.150)
Toplam	(2.305.481)	(1.156.506)	1.140.537	(2.321.450)
Net Değer	1.972.913			3.432.842

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2021
Binalar	1.715.741	153.242	-	1.868.983
Taşıtlar	2.199.636	761.111	(382.402)	2.578.345
Toplam	3.915.377	914.353	(382.402)	4.447.328

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2021
Binalar	(588.317)	(329.153)	-	(917.470)
Taşıtlar	(689.355)	(732.284)	191.203	(1.230.436)
Toplam	(1.277.672)	(1.061.437)	191.203	(2.147.906)
Net Değer	2.637.705			2.299.422

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış (-)	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	1.934.525	26.777	-	-	1.961.302
Toplam	1.934.525	26.777	-	-	1.961.302

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	(1.061.158)	(86.206)	-	-	(1.147.364)
Toplam	(1.061.158)	(86.206)	-	-	(1.147.364)

Net Değer	873.367				813.938
------------------	----------------	--	--	--	----------------

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış (-)	Transfer	30 Eylül 2021
Haklar	1.777.025	157.500	-	-	1.934.525
Toplam	1.777.025	157.500	-	-	1.934.525

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30 Eylül 2021
Haklar	(958.798)	(61.186)	-	-	(1.019.984)
Toplam	(958.798)	(61.186)	-	-	(1.019.984)

Net Değer	818.227				914.541
------------------	----------------	--	--	--	----------------

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

DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Dönem sonları itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Öd. Sosyal Güvenlik Kesintisi	359.173	190.255
Personele Borçlar	-	7.547
Toplam	359.173	197.802

DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Fiyat Farkı Karşılıkları	22.625.402	24.045.924
Dava Karşılıkları	53.846	50.509
Toplam	22.679.248	24.096.433

30 Eylül 2022	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	50.509	24.045.924	24.096.433
İlave karşılık	3.337	22.625.402	22.628.739
Ödeme / Mahsup	-	(24.045.924)	(24.045.924)
Toplam	53.846	22.625.402	22.679.248

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2021	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	46.048	21.551.129	21.597.177
İlave karşılık	3.337	20.001.250	20.004.587
Ödeme / Mahsup	-	(21.551.129)	(21.551.129)
Toplam	49.385	20.001.250	20.050.635

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 2022

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **53.846 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Eylül 2021

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **49.385 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2021

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **50.509 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup'un alacakları için açmış olduğu icra takiplerinin ve TFRS 9 uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı **6.083.638 TL** olup, mali tablolarda karşılık ayrılmıştır. (31.12.2021'de **6.371.966 TL**)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

30 Eylül 2022

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	76.539.957	1.000.000	-
TOPLAM	76.539.957	1.000.000	-

31 Aralık 2021

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	72.174.957	2.000.000	-
TOPLAM	72.174.957	2.000.000	-

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

Aktif değerler üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30 Eylül 2022

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	17.500.000	-
Diğer	-	-
Toplam	17.500.000	-

31 Aralık 2021

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

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 2022	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	95.092.057	-	98.880.957
Teminat Mektubu (USD)	1.000.000	18.552.100	2.000.000	26.706.000
Teminat Mektubu (TL)	-	76.539.957	-	72.174.957
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	-	95.092.057	-	98.880.957

Grup tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31 Aralık 2021: % 0)

DİPNOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.561.309	1.519.015
Toplam	2.561.309	1.519.015

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 15.371,40 TL (31 Aralık 2021 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), grup'un 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 17,00 enflasyon oranı ve % 21,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,42 reel iskonto oranı). Grup'un reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılma olasılığı tahmini 30 Eylül 2022 tarihi için % 89,14' dür. (31 Aralık 2021: % 89,85)

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	1.519.015	1.130.641
Hizmet Maliyeti	241.961	101.400
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	683.252	(72.192)
Faiz Maliyeti	239.245	127.197
Ödeme (-)	(344.674)	(295.708)
Ödeme faydalarının kısılması işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	222.510	173.609
Kapanış Bakiyesi	2.561.309	1.164.947

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

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri	(703.716)	(402.206)
Esas Faaliyetlerden Diğer (Gelirler)	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Gider / (Gelir)	(703.716)	(402.206)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç /(Kayıplar)	(683.252)	72.192
Toplam Dönem Gideri / (Geliri)	(1.386.968)	(330.014)

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştir. aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(683.252)	72.192
Toplam	(683.252)	72.192
Vergi Etkisi % 20	136.650	(14.438)
Net Tutar	(546.602)	57.754

DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla cari dönen vergisiyle ilgili varlıkları ve borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem sonları itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Credit Note Gelir Tahakkuku (*)	7.586.435	5.844.994
Devreden KDV	17.226.348	10.438.354
İş Avansları	57.167	11.000
Toplam	24.869.950	16.294.348

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Açılış	71.028.406	49.872.622
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Kar/Zararı	19.395.282	21.194.479
Azınlık Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(243.361)	(38.695)
Toplam	90.180.327	71.028.406

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

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.

23 Mayıs 2019 tarihinde yapılan 2018 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında Kayıtlı Sermaye Tavanının geçerlilik süresinin 2019-2023 yıllarına uzatılmasına ve kayıtlı sermaye tavanının 40.000.000(Kırkmilyon)TL'den 150.000.000 (Yüzellimilyon) TL'ye çıkarılması kabul edilmiştir. Esas sözleşmenin 6. maddesinin tadili İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde tescil edilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İndeks A.Ş.(*)	%59,24	17.772.688	%59,24	17.772.688
Halka Açık	%40,76	12.227.270	%40,76	12.227.270
Diğer	%0,00	42	%0,00	42
Toplam	%100	30.000.000	%100	30.000.000

(*) Halka kapalı kısım % 49,24, Halka açık kısım % 10 olmak üzere toplam % 59,24 dür. Grup'un 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 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Açılış	(158.736)	(107.284)
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:24)	(683.252)	(112.684)
Vergi Etkisi (Not:24, Not:35)	136.650	22.537
Azınlık Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	243.361	38.695
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(461.977)	(158.736)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(461.977)	(158.736)
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(461.977)	(158.736)

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.940.310	1.940.310
Yabancı Para Çevrim Farkları (Net)	1.940.310	1.940.310
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	1.940.310	1.940.310

Yabancı Para Çevrim Farklarının Hareket Tablosu Aşağıdaki Gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Açılış	1.940.310	1.940.310
Dönem Sonu Bakiye	1.940.310	1.940.310

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, kârdan 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 1 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 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.

Dönem sonları itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	1.241.463	1.241.463
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(810.827)	(810.827)
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	3.229.361	3.229.361
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(461.977)	(158.736)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(461.977)	(158.736)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.940.310	1.940.310
-Yabancı Para Çevrim Farkları	1.940.310	1.940.310
Ortak Kontrolde Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi	(11.913.128)	(11.913.128)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10.513.622	10.513.622
- Yasal Yedekler	9.420.701	9.420.701
- Sermayeye İlave Ed. İştirak Sat. Karları	1.092.921	1.092.921
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	134.578.841	103.248.744
Net Dönem Karı / (Zararı)	21.384.782	31.330.097
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	90.180.327	71.028.406
Toplam	279.882.774	239.649.312

(*) SPK 21.07.2016 tarihli Basın Duyurusu ile halka açık ortaklıkların borsada işlem gören paylarının geri alımını herhangi bir limit söz konusu olmaksızın gerçekleştirebilmelerine olanak sağlamıştır. Grup bu kapsamda 16.05.2018 tarihli yönetim kurulu kararı ile geri alım için ayrılan fon tutarının 5 milyon TL'ye kadar olmasına, azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine karar verilmiştir. 2018 yılında BİAŞ'de işlem gören ve Grup sermayesinin

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

%0,53'ine denk gelen toplam 158.040 adet pay senedi 810.827 TL karşılığında geri alınmıştır. Pay geri alımlarının finansmanı Grup 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. 23.03.2020 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile 16.05.2018 tarihinde açıklamış olduğu payların geri alımına ilişkin azami fon tutarının 5 milyon TL'den 8 milyon TL'ye artırılmasına karar vermiştir.

DİPNOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibarı ile ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Yurt İçi Satışlar	1.633.249.669	635.447.423	1.483.771.787	507.686.674
Yurt Dışı Satışlar ve Diğer Satışlar	20.913.689	6.081.327	6.108.225	171.258
Satıştan İadeler (-)	(45.773.676)	(18.826.001)	(35.691.180)	(12.027.142)
Satış İskontoları ve İnd. (-)	(2.199.019)	(1.010.806)	(997.891)	(247.859)
Hasılat	1.606.190.663	621.691.943	1.453.190.941	495.582.931
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.498.769.238)	(578.996.767)	(1.390.698.427)	(474.928.118)
Brüt Kar / (Zarar)	107.421.425	42.695.176	62.492.514	20.654.813

Amortisman giderleri ve itfa payları faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

DİPNOT 29 ARGE, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.761.129)	(7.579.824)	(12.859.197)	(4.717.419)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(19.431.378)	(7.811.594)	(13.986.932)	(4.837.801)
Toplam Faaliyet Giderleri	(39.192.507)	(15.391.418)	(26.846.129)	(9.555.220)

DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönemler itibarı ile niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri (-)				
- Personel Giderleri	(21.392.521)	(8.785.646)	(14.984.474)	(5.245.032)
- Nakliye Lojistik ve Depolama Gid.	(8.285.451)	(3.227.988)	(6.059.674)	(2.127.633)
- Sigortalama Giderleri	(2.269.633)	(934.284)	(1.265.680)	(625.684)
- Amortisman ve Tükenme Payları	(1.409.386)	(494.085)	(1.236.849)	(394.400)
- Bakım Onarım Giderleri	(735.567)	(229.583)	(768.194)	(287.430)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(938.917)	(287.861)	(588.386)	(166.235)
- Nakil Vasıta Giderleri	(713.605)	(315.457)	(229.318)	(90.883)
- Kıdem Tazm. Karş. Gid	(703.716)	(216.761)	(348.186)	(161.827)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(657.326)	(336.193)	(319.761)	(104.167)
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizm.	(535.843)	(184.227)	(303.851)	(106.193)
- Haberleşme Giderleri	(143.078)	(65.014)	(94.968)	(31.985)
- Kiralama Giderleri	(210.863)	(121.176)	(86.898)	(34.171)
- Şüpheli Alacak Karşılıklı Gideri	(35.042)	180.417	(21.746)	(9.476)
- Diğer Giderler	(1.161.559)	(373.560)	(538.144)	(170.104)
Toplam Faaliyet Giderleri	(39.192.507)	(15.391.418)	(26.846.129)	(9.555.220)

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	113.390	73.500
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	162.799	105.560
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	30.000	23.250
Toplam	306.189	202.310

DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Dönemler itibari ile diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	81.495.385	23.075.335	38.803.495	8.016.792
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karş.)	323.370	(154.390)	37.659	17.652
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	37.636.642	15.199.087	20.523.360	7.260.067
Faiz ve Reeskont Geliri	6.690.980	1.361.365	2.649.024	(1.797.290)
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borç.)	36.841.275	6.669.083	15.588.939	2.536.363
Diğer Gelirler ve Karlar	3.118	190	4.513	-
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	(41.010.025)	(1.869.348)	(29.923.230)	(5.414.693)
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(12.480.939)	(4.011.868)	(12.252.691)	(2.737.206)
Faiz ve Reeskont Gideri	(7.164.679)	2.747.537	(4.082.292)	(437.100)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacaklar ve Borç.)	(21.213.780)	(576.626)	(13.448.973)	(2.238.461)
Diğer Giderler ve Zararlar (-)	(150.627)	(28.391)	(139.274)	(1.926)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	40.485.360	21.205.987	8.880.265	2.602.099

DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibari ile yatırım faaliyet gelirleri /giderleri yoktur.

DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibari ile finansal gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Dönemler itibariyle Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Faiz Gelirleri	1.228.478	779.249	1.308.393	324.492
Kur Farkı Gelirleri	14.954.645	2.432.415	4.920.961	3.414
Toplam Finansal Gelirler	16.183.123	3.211.664	6.229.354	327.906

Dönemler itibariyle Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Banka ve Faiz Giderleri	(65.705.815)	(34.947.129)	(19.428.033)	(8.453.594)
Kur Farkı Giderleri	(5.352.654)	(133.863)	(2.904.386)	(1.209.902)
Toplam Finansal Giderler	(71.058.469)	(35.080.992)	(22.332.419)	(9.663.496)

Grup'un aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

Dönemler itibari ile vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(21.450.802)	(4.793.857)	(5.742.967)	(1.363.613)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	8.391.934	602.634	420.761	114.547
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(13.058.868)	(4.191.223)	(5.322.206)	(1.249.066)

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	21.450.802	16.948.133
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(16.693.353)	(5.751.790)
Toplam Ödenecek Net Vergi	4.757.449	11.196.343

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir.

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 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki kar payları ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15 iken 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu oran %10 olarak değiştirilmiştir.

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.

Kurumlar Vergisi oranı %20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2022 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2021 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2021 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var.	(486.436)	(97.287)	(489.881)	(97.976)
Reeskont Giderleri ve Gider Karş.	53.516.554	12.308.807	34.464.960	7.926.940
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.561.309	512.262	1.519.015	303.803
Dava Karşılığı	53.846	12.385	50.509	11.617
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	13.805.516	3.175.269	3.617.671	832.064
Prekont Geliri	(2.272.992)	(522.788)	(1.418.084)	(326.159)
Türev Araçları	31.731	7.298	(5.389.259)	(1.239.530)
Stok Finansman Payı	2.193.654	504.541	1.059.073	243.587
Diğer	1.427.929	328.423	199.912	45.980
Ertelenmiş Vergi Varlığı		16.228.910		7.700.326

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	7.700.326	7.758.092
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	8.391.934	420.761
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp Kazanç Mahsubu	136.650	(14.438)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	16.228.910	8.164.415

DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

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

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Dönem Karı / (Zararı)	21.384.782	6.774.447	15.906.195	2.320.391
Ortalama Pay Adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,712826	0,225815	0,530207	0,077346

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2022				
İndeks A.Ş.	-	-	91.838.055	123.364.889
Desbil A.Ş..	40.792	-	-	-
Ifz A.Ş.	-	-	-	-
Neteks Teknoloji A.Ş	-	-	-	-
İnfin A.Ş.	701.157	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	1.531.882	-
Toplam	741.949	-	93.369.937	123.364.889

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2021				
İndeks A.Ş.	-	-	15.832.794	-
Neotech A.Ş.	-	-	24.401	-
Ifz A.Ş.	913.938	-	-	-
Neteks Teknoloji A.Ş.	40.160	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	1.142.030	-
Toplam	954.098	-	16.999.225	-

İlişkili taraflardan olan alacak ve borçların içerisinde teminatlardan 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 kullandırımları da olabilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan bakiyeler ticari olmayan borç veya alacak olarak tasniflenmektedir. Cari hesap bakiyeleri için faiz çalıştırılmakta olup, 3'er aylık dönemler halinde fatura edilmektedir.

Grup dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2022 yılı faiz oranları dokuz aylık USD %7,00 - % 13,00 , EUR için % 3,00-10,00 ve TL için % 21,00 -% 37,00 aralığındadır. (31 Aralık 2021'de faiz oranları % (3,15 - 6,50 arası) % (3,00 – 5,00 arası) ve % (18-23,00 arası) dır.

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

30 Eylül 2022

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	7.883.445	5.801.183	10.135.695	23.820.323
Ifz A.Ş.	-	418.670	-	418.670
İnfin A.Ş.	2.468.513	-	1.250	2.469.763
Neteks Teknoloji A.Ş.	178.063	-	3.877	181.940
Desbil A.Ş.	-	-	76.262	76.262
Teklos A.Ş.	89.486	279.382	9.141	378.009
Toplam	10.619.507	6.499.235	10.226.225	27.344.967

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	227.317.480	7.036.536	38.356.052	272.710.068
Ifz A.Ş.	68.132.515	-	-	68.132.515
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	-	6.162	6.162
İnfin	-	5.097	-	5.097
Teklos A.Ş.	8.859.620	885.104	304.689	10.049.413
Toplam	304.309.615	7.926.737	38.666.903	350.903.255

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.



DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2021

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	2.123.541	324.300	3.188.703	5.636.544
Ifz A.Ş.	-	85.049	-	85.049
İnfin A.Ş.	381.553	-	5.449	387.002
Neteks Teknoloji A.Ş.	22.828	15.050	4.992	42.870
Teklos A.Ş.	67.290	58.486	8.456	134.232
Toplam	2.595.212	482.885	3.207.600	6.285.697

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	3.162.685	4.731.085	9.065.770	16.959.540
Neteks Teknoloji	905	-	495.968	496.873
Ifz A.Ş.	22.659.385	-	-	22.659.385
İnfin	-	1.615	52	1.667
Teklos A.Ş.	6.363.527	717.668	91.019	7.172.214
Toplam	32.186.502	5.450.368	9.652.809	47.289.679

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	8.007.472	5.470.082
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	8.007.472	5.470.082

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

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(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 alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(c1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Grup, esas olarak döviz mevduatlarını tevdiat olarak 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Grup'un vergi öncesi karı 11.182.348 TL daha fazla (31 Aralık 2021: 12.771.726 TL daha fazla) olacaktı.



DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Cari Dönem 30 Eylül 2022		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	12.038.680	(12.038.680)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.038.680	(12.038.680)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(856.332)	856.332
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(856.332)	856.332
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	11.182.348	(11.182.348)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2021		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	12.591.936	(12.591.936)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.591.936	(12.591.936)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	179.790	(179.790)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	179.790	(179.790)
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	12.771.726	(12.771.726)

 **datagate**
DATA GATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287406

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	105.865.327	5.589.363	129.970	75.776.236	5.658.489	23.480
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.168.391	236.009	43.982	13.853.418	1.035.712	3.209
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	986.380	53.264	0	362.349	27.185	-
3. Diğer	27.468.784	755.000	743.525	29.842.687	2.019.927	193.487
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	139.488.882	6.633.636	917.477	119.834.690	8.741.313	220.176
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)	139.488.882	6.633.636	917.477	119.834.690	8.741.313	220.176
10. Ticari Borçlar	51.838.121	1.488.696	1.332.788	47.560.472	3.498.209	56.166
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Diğer Yükümlülükler	1.187.199	45.849	18.523	1.293.487	76.255	18.212
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	649.602	-	35.747	863.410	34.728	26.445
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	53.674.922	1.534.545	1.387.058	49.717.369	3.609.192	100.823
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)	53.674.922	1.534.545	1.387.058	49.717.369	3.609.192	100.823
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	26.009.514	1.404.500	-	57.599.941	4.321.400	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	26.009.514	1.404.500	-	57.599.941	4.321.400	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	111.823.474	6.503.591	(469.581)	127.717.262	9.453.521	119.353
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	58.008.398	4.290.827	(1.177.359)	40.775.695	3.119.737	(47.689)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	26.041.245	1.404.500	-	52.210.682	4.321.400	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	6.954.090	-	-	737.641	-	-
24. İthalat	435.160.021	-	-	416.141.185	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

c2) Karşı Taraf Riski

30 Eylül 2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ile Ters Repo	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	741.949	515.686.449	-	274.149		6.535.481	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	354.272.581	-	-		-	
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	741.949	514.964.411	-	274.149	10-11	6.535.481	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.069.277	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.347.238)	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	6.083.638	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(6.083.638)	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

31 Aralık 2021	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)	954.098	383.760.341	-	358.101		19.891.285	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	264.020.366	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	954.098	383.590.994	-	358.101	10-11	19.891.285	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.412.601	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.243.253)	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	6.371.966	-	-	10-11	-	6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(6.371.966)	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Alacaklar		
30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.170.228	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.306.494	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	592.555	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.347.238	-

Alacaklar		
31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.410.148	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	536.438	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	466.015	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.243.253	-

Kredi riski yönetimi:

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	5.103.072
Finansal Yükümlülükler	128.562.384	173.770.898
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2022 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 964.218 TL daha az olacaktı.

31 Aralık 2021 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.686.678 TL daha az 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 2022

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	501.790.411	515.189.959	450.707.218	62.101.572	2.381.169	-
Banka Kredileri	124.800.337	134.972.141	74.603.391	60.368.750	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	3.762.047	4.716.799	602.808	1.732.822	2.381.169	-
Ticari Borçlar	249.076.156	251.349.148	251.349.148	-	-	-
Diğer Borçlar	124.151.871	124.151.871	124.151.871	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Var.(Yüküm.)	(31.731)	(916.533)	(691.685)	(224.848)	-	-
Türev Nakit Girişleri	26.009.514	26.009.514	22.802.075	3.207.439	-	-
Türev Nakit Çıktıları	(26.041.245)	(26.926.047)	(23.493.760)	(3.432.287)	-	-

31 Aralık 2021

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	319.140.431	338.091.820	335.765.767	1.000.213	1.325.840	-
Banka Kredileri	171.483.177	188.528.162	188.528.162	-	-	-
Kiralama						
Yükümlülükleri	2.287.721	2.776.041	449.988	1.000.213	1.325.840	-
Ticari Borçlar	144.833.041	146.251.125	146.251.125	-	-	-
Diğer Borçlar	536.492	536.492	536.492	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Var.(Yüküm.)	5.389.259	4.069.676	4.069.676	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	57.599.941	57.599.941	57.599.941	-	-	-
Türev Nakit Çıktıları	(52.210.682)	(53.530.265)	(53.530.265)	-	-	-

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

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.

