

Datagate Bilgisayar Malzemeleri
Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak – 30 Eylül 2025
Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	20
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLAMALAR	20
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	22
DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR	23
DİPNOT 13 STOKLAR	24
DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
DİPNOT 15 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25
DİPNOT 16 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
DİPNOT 17 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26
DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
DİPNOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
DİPNOT 22 TAAHHÜTLER	31
DİPNOT 23 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31
DİPNOT 24 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	32
DİPNOT 25 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 26 ÖZKAYNAKLAR	33
DİPNOT 27 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
DİPNOT 28 ARGE, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
DİPNOT 30 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	37
DİPNOT 31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	37
DİPNOT 32 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	37
DİPNOT 33 NET PARSAL POZİSYON KAZANÇLARI VE KAYIPLARI	38
DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	38
DİPNOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42
DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	48
DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49
DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	49

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 1

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.589.978.728	4.174.778.915
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	815.353.146	15.962.477
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	3.885.799.765	3.293.834.038
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	115.301.319	78.757.468
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	3.770.498.446	3.215.076.570
Diğer Alacaklar	11	4.002.484	3.908.899
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	17.627	186.808
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	3.984.857	3.722.091
Türev Araçlar	12	-	-
Stoklar	13	692.377.453	691.391.850
Peşin Ödenmiş Giderler	14	100.503.633	40.424.073
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	25	91.942.247	129.257.578
Duran Varlıklar		166.386.552	102.762.987
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	4.217.584	4.217.584
Maddi Duran Varlıklar	17	6.753.955	6.280.745
Kullanım Hakkı Varlıklar	17	23.414.886	18.123.006
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	9.526.150	8.854.670
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	9.526.150	8.854.670
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	122.473.977	65.286.982
TOPLAM VARLIKLAR		5.756.365.280	4.277.541.902

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 2

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.257.588.624	3.745.125.830
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	6.362.626	4.614.487
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
Ticari Borçlar	10	5.037.126.827	3.294.030.313
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	295.453.321	673.057.594
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	4.741.673.506	2.620.972.719
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	2.061.942	1.662.608
Diğer Borçlar	11	93.295.691	250.707.368
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	12.520.385	228.300.103
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	80.775.306	22.407.265
Türev Araçlar	12	-	-
Ertelenmiş Gelirler	14	83.405.102	111.129.135
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	16.389.496	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	18.946.940	82.981.919
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	18.946.940	82.981.919
Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.300.522	16.614.026
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	14.308.516	11.380.815
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	5.992.006	5.233.211
ÖZKAYNAKLAR	26	478.476.134	515.802.046
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	252.533.921	297.756.907
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		475.697.191	475.697.191
Geri Alınmış Paylar (-)		(8.411.686)	(8.411.686)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		69.079.179	69.079.179
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(2.291.291)	(2.147.227)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(2.291.291)	(2.147.227)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
-Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		134.956.459	134.956.459
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(401.417.009)	(320.333.166)
Net Dönem Karı/Zararı		(45.078.922)	(81.083.843)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	225.942.213	218.045.139
TOPLAM KAYNAKLAR		5.756.365.280	4.277.541.902

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No:3

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	27	11.167.555.401	4.558.593.338	6.989.607.890	2.598.293.675
Satışların Maliyeti (-)	27	(10.408.065.977)	(4.277.801.938)	(6.623.525.611)	(2.436.429.685)
BRÜT KAR/ZARAR		759.489.424	280.791.400	366.082.279	161.863.990
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(138.218.069)	(43.872.278)	(124.330.241)	(49.595.113)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	28	(131.633.768)	(46.190.089)	(87.119.609)	(27.430.503)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	625.573.036	164.194.436	628.591.189	192.865.478
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(355.735.240)	(41.577.857)	(483.555.520)	(158.182.312)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		759.475.383	313.345.612	299.668.098	119.521.540
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	31	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI VEYA ZARARI					
Finansal Gelirler	32	25.378.512	13.065.599	49.242.522	(3.457.936)
Finansal Giderler (-)	32	(867.412.508)	(332.171.510)	(466.098.059)	(182.920.999)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	33	35.583.797	10.799.512	68.930.878	9.847.860
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(46.974.816)	5.039.213	(48.256.561)	(57.009.535)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		9.894.141	(3.309.126)	(13.543.754)	3.527.464
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(47.211.109)	(16.209.815)	(8.480.953)	1.235.458
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	57.105.250	12.900.689	(5.062.801)	2.292.006
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(37.080.675)	1.730.087	(61.800.315)	(53.482.071)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(37.080.675)	1.730.087	(61.800.315)	(53.482.071)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		(37.080.675)	1.730.087	(61.800.315)	(53.482.071)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	7.998.247	1.616.164	8.276.900	(9.777.219)
Ana Ortaklık Payları	26	(45.078.922)	113.923	(70.077.215)	(43.704.852)
Pay Başına Kazanç	36	(1,502631)	0,003797	(2,335907)	(1,456828)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(245.237)	199.434	(619.956)	197.340
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	23	(326.982)	265.912	(826.609)	263.120
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	35	81.745	(66.478)	206.653	(65.780)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		81.745	(66.478)	206.653	(65.780)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma		-	-	-	-
Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(245.237)	199.434	(619.956)	197.340
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		(37.325.912)	1.929.521	(62.420.271)	(53.284.731)
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		(37.325.912)	1.929.521	(62.420.271)	(53.284.731)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.897.074	1.680.991	8.036.214	(10.017.901)
Ana Ortaklık Payları		(45.222.986)	248.530	(70.456.485)	(43.266.830)

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.


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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 4

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme 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 2025	Not-26	30.000.000	475.697.191	(8.411.686)	69.079.179	-	(2.147.227)	-	-	134.956.459	(320.333.166)	(81.083.843)	297.756.907	218.045.139	515.802.046
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81.083.843)	81.083.843	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(144.064)	-	-	-	(81.083.843)	81.083.843	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	-	(144.064)	-	-	-	(81.083.843)	81.083.843	(45.222.986)	7.897.074	(37.325.912)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(144.064)	-	-	-	(45.078.922)	(45.078.922)	(45.078.922)	7.998.247	(37.080.675)
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(144.064)	(101.173)	(245.237)
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2025	Not-26	30.000.000	475.697.191	(8.411.686)	69.079.179	-	(2.291.291)	-	-	134.956.459	(401.417.009)	(45.078.922)	252.533.921	225.942.213	478.476.134
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem															
1 Ocak 2024	Not-26	30.000.000	475.697.191	(8.411.686)	69.079.179	-	(1.708.475)	-	-	134.956.459	(71.655.320)	(248.677.846)	379.279.502	208.602.933	587.882.435
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(248.677.846)	248.677.846	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(379.270)	-	-	-	(70.077.215)	(70.077.215)	(70.456.485)	8.036.214	(62.420.271)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	(379.270)	-	-	-	(70.077.215)	(70.077.215)	(70.077.215)	8.276.900	(61.800.315)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(379.270)	-	-	-	-	-	(379.270)	(240.686)	(619.956)
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024	Not-26	30.000.000	475.697.191	(8.411.686)	69.079.179	-	(2.087.745)	-	-	134.956.459	(320.333.166)	(70.077.215)	308.823.017	216.639.147	525.462.164

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Konsolide Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Tic. Sic. No: 27108 / Tic. Sic. No: 287406

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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	01.01.2025- 30.09.2025	01.01.2024- 30.09.2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		1.322.409.042	271.337.749
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(37.080.675)	(61.800.315)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		343.443.838	179.831.605
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17-18	11.946.607	8.480.985
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	(9.929.501)	10.790.351
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13	2.606.398	419.001
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(12.535.899)	10.371.350
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	23	(44.621.459)	(24.202.434)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	21	2.589.552	4.228.102
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	21	-	(86.970)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(47.211.011)	(28.343.566)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	30-32	618.177.245	166.662.346
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	30-32	(526.083.547)	(513.467.332)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	1.018.311.203	724.994.677
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	52.170.295	(12.376.870)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		73.779.294	(32.488.129)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	(9.894.141)	13.543.754
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(222.234.913)	4.556.603
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	25	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.047.964.235	173.889.796
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	10	(1.161.456.474)	(903.567.480)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(886.086)	(14.813.681)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	11.550.296	(74.756.994)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(60.079.560)	42.417.257
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	10	2.358.766.374	900.228.496
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	23	736.416	270.747
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(106.582.622)	281.394.503
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	14	(5.193.427)	26.092.530
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	25	11.109.318	(83.375.582)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.354.327.398	291.921.086
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	23	(1.096.743)	(3.970.423)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(30.821.613)	(16.612.914)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.388.167)	(5.664.620)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17-18	15.188	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	15.188	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17-18	(4.403.355)	(5.664.620)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(2.094.771)	(5.067.185)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(2.308.584)	(597.435)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)	16	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(515.440.959)	(223.985.409)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	339.989.780	278.707.397
Kredilerden Nakit Girişleri	8	339.989.780	278.707.397
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(352.742.153)	(283.293.193)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(352.742.153)	(283.293.193)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(10.413.903)	(7.818.677)
Ödenen Temettüleri		-	-
Ödenen Faiz	31-32	(492.274.683)	(211.580.936)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(3.236.274)	(6.748.681)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		799.343.642	34.939.039
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		799.343.642	34.939.039
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	15.957.235	25.585.065
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	815.300.877	60.524.104

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287406

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 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 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 73 (31 Aralık 2024: 71)'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

Gebze Şube: Cumhuriyet Mahallesi Yahya Kaptan Caddesi No:10 A/2 Çayırova / KOCAELİ

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/IFRS") 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 yayımlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 3 Temmuz 2024 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2024 TFRS" adıyla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

1 Ocak – 30 Eylül 2025 hesap dönemine ait finansal tablolar, 10 Kasım 2025 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'ten itibaren alış ve satışların önemli ölçüde TL bazlı olarak değişmesi dolayısıyla fonksiyonel para biriminin TL olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK'nın 23.11.2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında TMS/TFRS uygulayan şirketlerin 31.12.2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği ile kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği hususları kamuya ilan edilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TMS/TFRS'yi uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2025	3.367,22	1
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir. (Not:33)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.05 Netleştirme / Mahsup

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

2.06 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket mal ve hizmet üretiminde kullanılmak, idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek, değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolarda izlemektedir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır. (Not:16)

2.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Cari dönemde Şirket'in muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

2.08 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

TMS 19'de yapılan değişiklik ile daha önce kâr zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirde raporlanmıştır.

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 yapılması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildikleri 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:23)
- 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:17-18)
- Grup, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Grup, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. (Not:10)
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değer düşük olanıyla 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:25)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.09.01 Hasılat

Gelirler, transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtabilecek 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 yükümlülüklerle dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

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

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

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.09.02 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değer düşük olanıyla 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)

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş 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	5-10
- Döşeme ve demirbaşlar	2-15
- Taşıtlar	2-10
- Özel Maliyetler	2-10

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

2.09.04 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden 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.

2.09.05 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.

2.09.06 Araştırma Geliştirme Giderleri

Yoktur.

2.09.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedir. 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.

2.09.08 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

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

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

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

2.09.09 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.

2.09.10 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.11 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.

2.09.12 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.

2.09.13 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 "Kiralama" 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:17) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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 amortisman 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 yapılandırmaları 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.

Kiralayan Olarak Grup

Operasyonel Kiralama

Grup operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

2.09.14 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

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

2.09.16 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 2025 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 imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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.

2.09.17 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 2025 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.

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. 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.

2.09.19 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.

2.09.20 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.

2.10.Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Söz konusu değişikliğin, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Grup TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı ("TFRS 19"), 10 Ağustos 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart kapsama giren bağlı ortaklıklar açısından TMS/TFRS'lerde yer alan açıklama yükümlülüklerinin azaltılması amacına yöneliktir. TFRS 19 kapsamında kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan ve kendisi bir bağlı ortaklık niteliğinde olan işletmelerin, diğer TMS/TFRS'de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19'da düzenlenen kolaylaştırılmış açıklama hükümlerini uygulaması öngörülmektedir. Böylece, bu işletmelerin açıklama hükümleri açısından raporlama yükümlülüklerinin hafifletilmesi amaçlanmaktadır. TFRS 19'un uygulanması zorunlu olmayıp, işletmelerin tercihine bırakılmıştır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması. Grup TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (“TFRS 9”) ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına (“TFRS 7”) ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde “Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) Resmi Gazete’de yayımlamıştır. Değişiklik, “kendi için kullanım” istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS’ye İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11.

KGK tarafından 27 Eylül 2025 tarihli Resmi Gazete’de TMS/TFRS’ye ilişkin iyileştirmeler, Cilt 11 yayınlanmıştır. Bu kapsamda;

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı (“TFRS 1”) – TMS/TFRS’yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1’de yer alan ifadeler ile TFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9’da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem fiyatı”na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9’da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 2025	31 Aralık 2024
Kasa	278.574	244.666
Banka	6.034.574	8.675.198
-Vadesiz Mevduat	6.034.574	8.675.198
Vadeli Mevduat (Ters Repo)	746.250.049	4.332.577
Kredi Kartı Slipleri	62.789.949	2.710.036
Toplam	815.353.146	15.962.477

30 Eylül 2025 'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 810.050 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları TL için %47,67-%49,90'dır.
30 Eylül 2025' de kredi kartı sliplerinin vadesi 2-33 gün vadeli olup 757.781 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı %40,2292'dir. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gider tahakkuku 52.269 TL'dir.

31 Aralık 2024 'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 2 günlük vadeli olup 5.242 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları TL için %54,23- %58,12'dir.

30 Eylül 2024 'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 36.727 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları TL için %49,15-%62,37'dir.

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Bilanço Bakiyesi	815.353.146	60.560.831
Faiz Gelir (-) / Gider Tahakkuku (+)	(52.269)	(36.727)
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan	815.300.877	60.524.104

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Nakit ve Nakit benzerleri hesap Grup'unda bloke veya rehin olarak tutulan tutar mevcut değildir. (31 Aralık 2024: 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 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Krediler	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	6.362.626	4.614.487
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.362.626	4.614.487

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kısa vadeli borçlanmaların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2025

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>	-	-	-
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>	-	6.362.626	21-49,60
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.362.626	

31 Aralık 2024

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>	-	-	-
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>	-	4.614.487	21-49,60
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.614.487	

Uzun vadeli kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kiralama Yükümlülükleri	14.308.516	11.380.815
Toplam	14.308.516	11.380.815

30 Eylül 2025

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		14.308.516	21-49,60
Toplam		14.308.516	

31 Aralık 2024

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		11.380.815	21-49,60
Toplam		11.380.815	

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Açılış	15.995.302	6.230.263
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	339.989.780	278.707.397
Kiralama Yükümlülükleri	20.671.142	16.800.660
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(352.742.153)	(283.293.193)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	-	-
Enflasyon Etkisi	(3.242.929)	(1.644.467)
Dönem Sonu	20.671.142	16.800.660

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
0-12 ay	6.362.626	4.614.487
13-36 ay	14.308.516	11.380.815
Toplam	20.671.142	15.995.302

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 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	3.906.213.795	3.385.062.803
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	115.301.319	78.757.468
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.790.912.476	3.306.305.335
Alacak Senetleri	30.963.530	33.928.089
Alacak Reeskontu (-)	(51.377.560)	(125.156.854)
Şüpheli Ticari Alacaklar	9.770.257	8.985.628
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(9.770.257)	(8.985.628)
Toplam	3.885.799.765	3.293.834.038

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibariyle kısa vadeli toplam **3.885.799.765 TL** olan ticari alacağının **56.877.908 TL'si** teminat kapsamındadır. Kalan **3.828.921.857 TL'** lik ticari alacağın **1.385.832.892 TL'lik** kısmı alacak sigorta firması olan Euler Hermes teminatı kapsamındadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle kısa vadeli toplam **3.293.834.038 TL** olan ticari alacağının **63.279.863 TL'si** teminat kapsamındadır. Kalan **3.230.554.175 TL'** lik ticari alacağın **1.568.279.282 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 31.03.2026 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.)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı bakiyesi (-)	(8.985.628)	(12.241.846)
Dönem içinde İptal Edilen Karş./Tahsilat (*)	-	-
Dönem gideri (*)	(2.606.398)	(419.001)
Enflasyon Etkisi	1.821.769	3.231.202
Dönem sonu bakiyesi	(9.770.257)	(9.429.645)

(*) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	5.040.628.142	3.349.701.923
Diğer Satıcılar	4.745.174.821	2.676.644.329
İlişkili Taraf Satıcıları (Not:37)	295.453.321	673.057.594
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(3.501.315)	(55.671.610)
Toplam	5.037.126.827	3.294.030.313

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle 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 itibariyle kısa vadeli diğer alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personelden Alacaklar	508.218	577.943
Verilen Depozito Teminat ve Diğer Alacaklar (*)	3.476.639	3.144.148
İlişkili Taraf. Diğer Alacaklar (Not:37)	17.627	186.808
Toplam	4.002.484	3.908.899

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

* 3.476.639 TL'nin 3.426.639 TL'si vergi dairesinden alacak, 50.000 TL'si verilen depozito ve teminattır.

Dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:37)	12.520.385	228.300.103
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	80.775.306	22.407.265
Toplam	93.295.691	250.707.368

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibariyle döviz alım sözleşmesi bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle döviz alım sözleşmesi bulunmamaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 13 STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Mallar	651.941.623	513.962.087
Yoldaki Mallar	66.198.718	215.728.550
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(25.762.888)	(38.298.787)
Toplam	692.377.453	691.391.850

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

Stok değer düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı bakiyesi (-)	(38.298.787)	(61.676.255)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	12.535.899	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)(*)	-	(10.371.350)
Dönem sonu bakiyesi (-)	(25.762.888)	(72.047.605)

(*) Satılan Ticari Mal Maliyeti Altında muhasebeleştirilmiştir.

Stokta 3 aydan fazla bekleyen ticari mallar için stok bekleme sürelerindeki artışa bağlı olarak artan yüzdelerle stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla stokların **65.931.823 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır. (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla stokların **74.816.456 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır.

Açıklama	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maliyet Bedeli	91.694.711	113.115.243
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(25.762.888)	(38.298.787)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	65.931.823	74.816.456
Maliyet Bedeli ile Yer alanlar (b)	626.445.630	616.575.394
Toplam Stoklar (a+b)	692.377.453	691.391.850

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:21**'de yer verilmektedir.

Dönem içerisinde gider yazılan stok tutarı **Not:27**'de yer almaktadır.

DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli:

Dönem sonları itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.203.081	5.645.190
Verilen Sipariş Avansları	92.300.552	34.778.883
Toplam	100.503.633	40.424.073

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Dönem sonları itibarıyla tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.314.441	26.337.379
Alınan Sipariş Avansları	82.090.661	84.791.756
Toplam	83.405.102	111.129.135

Uzun Vadeli:

Grup'un dönem sonları itibarıyla peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 15 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 16 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup mal ve hizmet üretiminde kullanılmak, idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek, değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolarda izlemektedir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025

Aktif değeri	Açılış 1 Ocak 2025	Gerçeğe Uygun		Enflasyon (MDV)	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 30 Eylül 2025
		Değer Farkı	Değişmeler				
Arazi ve arsalar	37.629	-	-	-	-	-	37.629
Arsa (Hatay)	37.629	-	-	-	-	-	37.629
Binalar	4.179.955	-	-	-	-	-	4.179.955
İstanbul Ataşehir	4.179.955	-	-	-	-	-	4.179.955
TOPLAM	4.217.584	-	-	-	-	-	4.217.584

30 Eylül 2024

Aktif değeri	Açılış 1 Ocak 2024	Gerçeğe Uygun		Transferler (MDV)	Girişler	Çıkışlar	Kapanış 30 Eylül 2024
		Değer Farkı	Değişmeler				
Arazi ve arsalar	41.280	-	-	-	-	-	41.280
Arsa (Hatay)	41.280	-	-	-	-	-	41.280
Binalar	4.418.675	-	-	-	-	-	4.418.675
İstanbul Ataşehir	4.418.675	-	-	-	-	-	4.418.675
TOPLAM	4.459.955	-	-	-	-	-	4.459.955

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde izlediği arsa ve binaların Makul Değer tespitinde Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 10 Şubat 2025 tarihli ekspertiz raporları dikkate alınmıştır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin listesi aşağıda gösterilmiştir.

30 Eylül 2025

İli	İlçesi	Köyü/Mahallesi	Tapu (m ²)	Alış Tarihi
Hatay(a)	Arsuz	Aşağı Kepirce	6.792,09 m2	26.11.2020
İstanbul(b)	Ataşehir	Esatpaşa	13.985,94 m2	17.11.2017

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2024

İli	İlçesi	Köyü/Mahallesi	Tapu (m ²)	Alış Tarih
Hatay(a)	Arsuz	Aşağı Kepirce	6.792,09 m2	26.11.2020
İstanbul(b)	Ataşehir	Esatpaşa	13.985,94 m2	17.11.2017

Arsalar- Binalar

a-) Grup'un, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller altında sınıflandırdığı, Hatay İli Arsuz İlçesi Aşağı Kepirce Mahallesi 2640 ada 45 parsel üzerinde rapor tarihi itibarıyla;

Tapu Sicil Müdürlüğünden 22.01.2025 tarihinde, alınan değerlendirme konusu taşınmaza ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

Diğer (konusu: 2565 sayılı kanunun 28. maddesi gereği yabancıların taşınmaz mal edinemeyecekleri ve izin alınmadıkça kiralanamayacakları bölge içerisinde kalmaktadır.) tarih:02.08.2022 sayı: E.104372 (04.11.2022 tarih, 16471 yevmiye)

b-) Grup'un, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller altında sınıflandırdığı, İstanbul İli, Ataşehir İlçesi, Esatpaşa Mahallesi, 2522 Ada 13 Parselde kayıtlı tapu kaydına göre "4 KATLI ÇATI ARASI OLAN BETONARME BİNA VE ARSASI" nitelikli ana taşınmaz üzerinde bulunan 3 bağımsız bölüm numaralı daire nitelikli kat mülkiyetli taşınmazlardır. Rapor tarihi itibarıyla üzerinde herhangi bir ipotek, haciz ve kısıtlayıcı şerh bulunmamaktadır.

DİPNOT 17 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dönem sonları itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2025

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2025
Tesis Makine ve Cihazlar	161.429	-	-	161.429
Taşıtlar	4.892.070	27.801	-	4.919.871
Demirbaşlar	48.749.444	1.805.190	(15.188)	50.539.446
Özel Maliyetler	9.664.953	261.780	-	9.926.733
Toplam	63.467.896	2.094.771	(15.188)	65.547.479

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2025
Tesis Makine ve Cihazlar	(126.479)	(2.860)	-	(129.339)
Taşıtlar	(836.441)	(759.379)	-	(1.595.820)
Demirbaşlar	(46.559.329)	(824.906)	15.188	(47.369.047)
Özel Maliyetler	(9.664.902)	(34.416)	-	(9.699.318)
Toplam	(57.187.151)	(1.621.561)	15.188	(58.793.524)
Net Değer	6.280.745			6.753.955

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2024

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2024	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2024
Tesis Makine ve Cihazlar	123.301	38.128	-	161.429
Taşıtlar	55.898	4.645.657	-	4.701.555
Demirbaşlar	47.569.006	383.400	-	47.952.406
Özel Maliyetler	9.664.953	-	-	9.664.953
Toplam	57.413.158	5.067.185	-	62.480.343

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2024	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2024
Tesis Makine ve Cihazlar	(123.301)	(2.225)	-	(125.526)
Taşıtlar	(55.898)	(541.993)	-	(597.891)
Demirbaşlar	(45.590.843)	(728.562)	-	(46.319.405)
Özel Maliyetler	(9.655.184)	(9.718)	-	(9.664.902)
Toplam	(55.425.226)	(1.282.498)	-	(56.707.724)
Net Değer	1.987.932			5.772.619

Diğer Bilgiler:

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. (Not:29)

Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına Not:21'de yer verilmektedir.

Aktif değerler üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh mevcut değildir.

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dönem sonları itibariyle kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2025

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Alış	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2025
Binalar	13.200.694	5.784.810	-	18.985.504
Taşıtlar	15.334.402	8.195.012	(7.796.489)	15.732.925
Toplam	28.535.096	13.979.822	(7.796.489)	34.718.429

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Dönem Amortismanı	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2025
Binalar	(1.998.909)	(3.002.448)	-	(5.001.357)
Taşıtlar	(8.413.181)	(5.685.494)	7.796.489	(6.302.186)
Toplam	(10.412.090)	(8.687.942)	7.796.489	(11.303.543)
Net Değer	18.123.006			23.414.886

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2024

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2024	Alış	Satış/(-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2024
Binalar	21.200.952	10.860.119	(18.860.417)	13.200.654
Taşıtlar	17.287.293	4.527.112	(6.938.756)	14.875.649
Toplam	38.488.245	15.387.231	(25.799.173)	28.076.303

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2024	Dönem Amortismanı	Satış/(-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2024
Binalar	(19.336.686)	(862.592)	18.860.417	(1.338.861)
Taşıtlar	(9.532.222)	(4.704.965)	6.131.660	(8.105.527)
Toplam	(28.868.908)	(5.567.557)	24.992.077	(9.444.388)
Net Değer	9.619.337			18.631.915

DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2025

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Alış	Satış (-)	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar	32.823.695	2.308.584	-	-	35.132.279
Toplam	32.823.695	2.308.584	-	-	35.132.279

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar	(23.969.025)	(1.637.104)	-	-	(25.606.129)
Toplam	(23.969.025)	(1.637.104)	-	-	(25.606.129)
Net Değer	8.854.670				9.526.150

30 Eylül 2024

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2024	Alış	Satış (-)	Transfer	30 Eylül 2024
Haklar	32.037.873	597.435	-	-	32.635.308
Toplam	32.037.873	597.435	-	-	32.635.308

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2024	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30 Eylül 2024
Haklar	(21.797.982)	(1.630.930)	-	-	(23.428.912)
Toplam	(21.797.982)	(1.630.930)	-	-	(23.428.912)
Net Değer	10.239.891				9.206.396

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. (Not:29)

DİPNOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Dönem sonları itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Öd. Sosyal Güvenlik Kesintisi	1.941.714	1.562.487
Personele Borçlar	120.228	100.121
Toplam	2.061.942	1.662.608

DİPNOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Fiyat Farkı Karşılıkları	16.607.068	81.366.364
Dava Karşılıkları	-	-
İzin Karşılığı	2.339.872	1.615.555
Toplam	18.946.940	82.981.919

30 Eylül 2025	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	İzin Karşılığı	Toplam
1 Ocak itibariyle	-	81.366.364	1.615.555	82.981.919
İlave karşılık	-	18.038.265	1.142.508	19.180.773
Ödeme / Mahsup	-	(81.366.364)	-	(81.366.364)
Enflasyon Etkisi	-	(1.431.197)	(418.191)	(1.849.388)
Toplam	-	16.607.068	2.339.872	18.946.940

30 Eylül 2024	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	İzin Karşılığı	Toplam
1 Ocak itibariyle	118.157	65.008.500	3.246.255	68.372.912
İlave karşılık	-	21.104.644	571.854	21.676.498
Ödeme / Mahsup	(86.970)	(65.008.500)	-	(65.095.470)
Enflasyon Etkisi	(31.187)	(2.113.179)	(914.102)	(3.058.468)
Toplam	-	18.991.465	2.904.007	21.895.472

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30 Eylül 2025

Grubun 2020 yılında hâkim hisselerini iktisap ederek bağlı ortaklık olarak konsolide mali tablolarına dahil ettiği Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. hisselerinin eski hâkim ortakları tarafından devredilen hisselerin üzerinde rehin olduğu ve bu hisselerin muvazaalı olarak Gruba devredildiği iddiası ile eski hâkim ortağının bir alacaklısı tarafından açılan bir adet dava devam etmektedir. Rehin sözleşmesinin ifası ve tazminat talepli bu davada ara karar olarak Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. hisselerinin 4.100.000 TL nominal bedelli kısmının devrinin önlenmesine ilişkin ihtiyati tedbir kararı verilmiştir. Davacı tarafın yaptığı en son talep güncellemesi dikkate alınarak yapılan en son değerlendirmede yargılama ve vekalet gideri dahil maksimum risk tutarı 18,9 Milyon TL olarak öngörülmektedir. Grup Yönetimi uzman hukukçuların görüşlerini de dikkate alarak yaptığı değerlendirme sonucunda bu dava ile ilgili kaybetme olasılığını çok düşük olarak değerlendirmiş olup davanın yine de kaybedilme halinde doğabilecek mali riskler Sayın Nevres Erol Bilecik tarafından ayrıca üstlenildiğinden ekli mali tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamasına karar verilmiştir.

30 Eylül 2025

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan dava bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan dava bulunmamaktadır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

30 Eylül 2025

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	463.439.957	6.000.000	-
TOPLAM	463.439.957	6.000.000	-

31 Aralık 2024

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	213.469.263	1.000.000	-
TOPLAM	213.469.263	1.000.000	-

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 2025

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	15.000.000	-
Taşıt	-	3.045.539
Toplam	15.000.000	3.045.539

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2024

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	15.000.000	-
Taşıtlar	-	3.756.054
Toplam	15.000.000	3.756.054

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 2025 Döviz Tutarı	30 Eylül 2025 TL Karşılığı	31 Aralık 2024 Döviz Tutarı	31 Aralık 2024 TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	712.929.557	-	257.800.991
Teminat Mektubu (USD)	6.000.000	249.489.600	1.000.000	44.331.728
Teminat Mektubu (TL)	-	463.439.957	-	213.469.263
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	-	712.929.557	-	257.800.991

Grup tarafından verilen diğer TRİ' lerin özkaynaklara oranı %0'dır: (31 Aralık 2024: %0)

DİPNOT 22 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 23 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.992.006	5.233.211
Toplam	5.992.006	5.233.211

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 Temmuz 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 53.919,68 TL (31 Aralık 2024 46.655,43 TL) tavanına tabidir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,00 enflasyon oranı ve %25,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,31 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2024: %3,31 reel iskonto oranı) Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılmama olasılığı tahmini 30 Eylül 2025 tarihi için %91,51'dür. (31 Aralık 2024: %91,79)

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla		
Hizmet Maliyeti	5.233.211	5.051.619
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	927.189	752.154
Faiz Maliyeti	326.982	826.609
Faiz Maliyeti	782.291	669.287
Ödeme (-)	(1.096.743)	(3.970.423)
Ödeme faydalarının kısılması işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	880.072	2.806.661
Enflasyon Etkisi	(1.060.996)	(1.333.367)
Kapanış Bakiyesi	5.992.006	4.802.540

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

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri	(2.589.552)	(4.228.102)
Esas Faaliyetlerden Diğer (Gelirler)	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Gider / (Gelir)	(2.589.552)	(4.228.102)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç /(Kayıplar)	(326.982)	(826.609)
Toplam Dönem Gideri / (Geliri)	(2.916.534)	(5.054.711)

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştir. Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(326.982)	(826.609)
Toplam	(326.982)	(826.609)
Vergi Etkisi %25	81.745	206.653
Net Tutar	(245.237)	(619.956)

DİPNOT 24 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem Karı Vergi Yükümlülüğü Dipnot:35'te açıklanmıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 25 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Credit Note Gelir Tahakkuku (*)	24.319.792	103.002.607
Devreden KDV	67.584.516	26.251.789
İş Avansları	37.939	3.182
Toplam	91.942.247	129.257.578

(*) Credit note gelir tahakkuklarına ilişkin açıklamalar 2.08. no'lu dipnotta yer almaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024
Açılış	218.045.139	208.604.490
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Kar/Zararı	7.998.247	9.697.574
Azınlık Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(101.173)	(256.925)
Toplam	225.942.213	218.045.139

(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. Grup'un 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.

25 Haziran 2024 tarihinde yapılan 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında Kayıtlı Sermaye Tavanının geçerlilik süresi 2024-2028 yıllarına uzatılmış ve kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 (Yüzellimilyon) TL'den 750.000.000 (Yediyüzellimilyon) TL'ye çıkarılması kabul edilmiştir. Esas sözleşmenin 6. maddesinin tadili İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 12 Şubat 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İndeks A.Ş. (*)	%59,24	17.772.689	%59,24	17.772.689
Halka Açık	%40,76	12.227.270	%40,76	12.227.270
Diğer	%0,00	41	%0,00	41
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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(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 2025	30 Eylül 2024
1 Ocak Açılış	(2.147.227)	(1.708.475)
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:23)	(326.982)	(826.609)
Vergi Etkisi (Not:23, Not:35)	81.745	206.653
Azınlık Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	101.173	240.686
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(2.291.291)	(2.087.745)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(2.291.291)	(2.087.745)
Diğer Kazanç ve Kayıplar	(2.291.291)	(2.087.745)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(2.291.291)	(2.087.745)

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

Bulunmamaktadır

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 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibariyle özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sermaye	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	475.697.191	475.697.191
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(8.411.686)	(8.411.686)
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	69.079.179	69.079.179
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(2.291.291)	(2.147.227)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(2.291.291)	(2.147.227)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-
-Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	134.956.459	134.956.459
- Yasal Yedekler	108.417.651	108.417.651
- Sermayeye İlave Ed. İştirak Sat. Karları	26.538.808	26.538.808
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	(401.417.009)	(320.333.166)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(45.078.922)	(81.083.843)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	225.942.213	218.045.139
Toplam	478.476.134	515.802.046

(*) 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nun Geri Alınan Paylar Tebliği ve Sermaye Piyasası Kurulunun 14 Şubat 2023 tarihli ve 9/177 sayılı İlke Kararı çerçevesinde Şirketimizin 16.05.2018, 16.02.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararları ve 30.05.2023 tarihli genel kurulu ile başlatılan Pay Geri Alım Programı kapsamında 2018 yılında 96.079 adet pay 1 TL nominal değerli pay başına 5,553 TL ortalama fiyatla geri alım gerçekleştirilmiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,32'dir. Geri alınan paylar için ödenmiş olan azami bedel (TL /Adet) 5,92 TL'dir (enflasyona göre endekslenmemiş değer). Mevcut durum itibariyle önceki geri alım programına istinaden paylar da dahil toplam 158.040 adet geri alınan pay bulunmakta olup geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,5268'dir. Geri alım programının 25.02.2025 itibarı ile sonlandırılmıştır. 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.

DİPNOT 27 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibari ile hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Yurt İçi Satışlar	11.074.260.910	4.543.400.966	6.928.866.456	2.565.892.032
Yurt Dışı ve Diğer Satışlar	259.098.172	56.723.026	173.933.873	66.987.287
Satıştan İadeler (-)	(165.754.495)	(41.517.197)	(112.055.880)	(34.603.995)
Satış İskontoları ve İnd. (-)	(49.186)	(13.457)	(1.136.559)	18.351
Hasılat	11.167.555.401	4.558.593.338	6.989.607.890	2.598.293.675
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(10.408.065.977)	(4.277.801.938)	(6.623.525.611)	(2.436.429.685)
Brüt Kar / (Zarar)	759.489.424	280.791.400	366.082.279	161.863.990

Amortisman giderleri ve itfa payları faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 28 ARGE, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Dönemler itibari ile Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri (-)	(138.218.069)	(43.872.278)	(124.330.241)	(49.595.113)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(131.633.768)	(46.190.089)	(87.119.609)	(27.430.503)
Toplam Faaliyet Giderleri	(269.851.837)	(90.062.367)	(211.449.850)	(77.025.616)

DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönemler itibari ile niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri (-)				
- Personel Giderleri	(161.729.796)	(50.567.358)	(128.942.804)	(52.568.405)
- Nakliye Lojistik ve Depolama Gid.	(60.991.958)	(24.960.581)	(29.925.696)	(11.364.668)
- Amortisman Ve Tükenme Payları	(11.946.607)	(3.591.774)	(8.480.985)	(1.957.490)
- Sigortalama Giderleri	(7.198.999)	(2.652.607)	(7.604.123)	(2.262.214)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(5.283.781)	(1.447.357)	(5.461.705)	(1.897.916)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(3.985.946)	(1.136.073)	(5.749.026)	(1.534.204)
- Bina Bakım- Onarım Giderleri	(3.563.853)	(1.332.561)	(2.823.756)	(1.013.302)
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hiz.	(2.925.947)	(1.082.676)	(2.499.268)	(843.056)
- Kıdem Tazm. Karş. Gid	(2.589.552)	(431.976)	(4.228.102)	(1.289.642)
- Kiralama Giderleri	(771.590)	(342.563)	(768.640)	(104.874)
- Haberleşme Giderleri	(511.261)	(179.633)	(648.408)	(216.507)
- Diğer Giderler	(8.352.547)	(2.337.208)	(14.317.337)	(1.973.338)
Toplam Faaliyet Giderleri	(269.851.837)	(90.062.367)	(211.449.850)	(77.025.616)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî 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 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.550.658	1.464.222
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	729.225	688.784
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	119.480	133.313
Toplam	2.399.363	2.286.319

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 30 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Dönemler itibari ile diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	625.573.036	164.194.436	628.591.189	192.865.478
Konusu Kalmayan Dava K	-	-	86.970	(7.758)
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	501.916.073	175.624.860	465.681.723	180.221.288
Faiz ve Reeskont Geliri	103.283.547	(9.712.010)	105.329.975	16.131.648
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	20.235.294	(1.712.343)	57.440.970	(3.515.385)
Diğer Gelirler ve Karlar	138.122	(6.071)	51.551	35.685
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	(355.735.240)	(41.577.857)	(483.555.520)	(158.182.312)
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(150.898.695)	(32.122.051)	(258.990.501)	(141.389.492)
Faiz ve Reeskont Gideri	(96.500.700)	(2.879.006)	(135.238.211)	(887.872)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	(108.127.574)	(6.549.615)	(88.943.233)	(15.888.185)
Diğer Giderler ve Zararlar (-)	(208.271)	(27.185)	(383.575)	(16.763)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	269.837.796	122.616.579	145.035.669	34.683.166

DİPNOT 31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden gelir veya gider bulunmamaktadır.

DİPNOT 32 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibari ile finansal gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Dönemler itibariyle Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Faiz Gelirleri	24.167.474	13.048.477	47.785.609	(1.745.784)
Kur Farkı Gelirleri	1.211.038	17.122	1.456.913	(1.712.152)
Toplam Finansal Gelirler	25.378.512	13.065.599	49.242.522	(3.457.936)

Dönemler itibariyle Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Banka ve Faiz Giderleri	(867.412.508)	(332.171.510)	(466.004.177)	(181.496.121)
Kur Farkı Giderleri	-	-	(93.882)	(1.424.878)
Toplam Finansal Giderler	(867.412.508)	(332.171.510)	(466.098.059)	(182.920.999)

Grup'un aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 33 NET PARSAL POZİSYON KAZANÇLARI VE KAYIPLARI

Konsolide kâr veya zarar tablosunda raporlanan Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları) kalemi aşağıda belirtilen parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

Parasal Olmayan Kalemler	30 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(70.190.618)
Stoklar	11.952.785
Peşin Ödenmiş Giderler	540.329
Maddi Duran Varlıklar	7.180.105
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.470.428
Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	13.236.450
Ödenmiş Sermaye	(102.524.381)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	680.739
Paylara İlişkin Primler / İskontolar (Hisse Senedi İhraç Primleri)	(14.005.014)
Geri Alınmış Paylar	1.705.377
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(27.360.870)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	36.933.434
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	105.774.415
Hasılat	(848.432.576)
Satışların Maliyeti	891.644.399
Genel Yönetim Giderleri	19.231.083
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler\Giderleri	(19.534.087)
Finansman Gelir/Giderleri	62.865.596
Net Parasal Pozisyon Kazançları(Kayıpları)	35.583.797

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 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(47.211.109)	(16.209.815)	(8.480.953)	1.235.458
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	57.105.250	12.900.689	(5.062.801)	2.292.006
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	9.894.141	(3.309.126)	(13.543.754)	3.527.464

Hesap Adı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	47.211.109	19.315.929
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(30.821.613)	(19.315.929)
Toplam Ödenecek Net Vergi	16.389.496	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı %25'tir. 2025 yılından itibaren kurum kazançları nihai olarak %25'ten vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı hesaplanmıştır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 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 daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki kar payları ödemelerine uygulanan stopaj oranı %10 iken 22 Aralık 2024 tarih ve 32760 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu oran %15 olarak değiştirilmiştir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/IFRS'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/IFRS'ler baz alınarak hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Kurumlar Vergisi oranı %25'tir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2025 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2025 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2024 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2024 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var.	7.664.588	(1.916.147)	4.795.255	(1.198.814)
Reeskont Giderleri ve Gider Karş.	51.823.794	12.955.949	123.628.741	30.907.185
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.992.006	1.498.002	5.233.211	1.308.303
Dava Karşılığı	-	-	-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	25.762.888	6.440.722	38.298.787	9.574.697
Prekont Geliri	3.501.315	(875.329)	55.671.610	(13.917.902)
Stok Finansman Payı	12.947.949	3.236.987	10.031.110	2.507.777
İzin Karşılığı	2.339.872	584.968	1.615.555	403.888
Mali Zarar	404.755.515	101.188.879	140.732.782	35.183.195
Diğer	2.560.202	(640.054)	2.074.622	518.653
Ertelenmiş Vergi Varlığı		122.473.977		65.286.982

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	65.286.982	78.385.681
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	57.105.250	(5.062.801)
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp Kazanç Mahsubu	81.745	206.653
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	122.473.977	73.529.533

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

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:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Dönem Karı / (Zararı)	(45.078.922)	113.923	(70.077.215)	(43.704.852)
Ortalama Pay Adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	(1,502631)	0,003797	(2,335907)	(1,456828)

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

30 Eylül 2025	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İndeks A.Ş.	1.297.591	-	276.137.396	12.520.385
Ifz A.Ş.	114.003.728	-	3.817.604	-
Neteks Teknoloji A. Ş	-	17.627	-	-
İnfin A. Ş	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	15.498.321	-
Toplam	115.301.319	17.627	295.453.321	12.520.385

31 Aralık 2024	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İndeks A.Ş.	-	-	650.839.370	228.300.103
Ifz A.Ş.	76.687.567	-	15.777.638	-
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	186.808	-	-
İnfin A.Ş.	2.069.901	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	6.440.586	-
Toplam	78.757.468	186.808	673.057.594	228.300.103

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

İlişkili taraflar arası cari hesap bakiyeleri genelde ticari işlemlerden kaynaklanmaktadır. Ancak bazı durumlarda şirketler arasında nakit kullandırılmaları da olabilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan bakiyeler ticari olmayan borç veya alacak olarak tasniflenmektedir. Cari hesap bakiyeleri için faiz çalıştırılmakta olup, 3'er aylık dönemler halinde fatura edilmektedir.

Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2025 yılı faiz oranları dokuz aylık USD %8,25- %9,30, EUR için %7,30- %8,30 ve TL için %43,00- %51,00 aralığındadır. (31 Aralık 2024'de faiz oranları USD %8,60-%10,25, EUR için % 7,80 - %9,50 ve TL için % 46,00-% 56,00 arası) dır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2025

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	5.392.330	2.853.974	25.192.170	33.438.474
Ifz A.Ş.	-	82.474.006	-	82.474.006
Neteks Teknoloji A.Ş.	579.194	-	32.222	611.416
Teklos A.Ş.	766.890	-	-	766.890
İnfin A.Ş.	1.024.456	-	-	1.024.456
Toplam	7.762.870	85.327.980	25.224.392	118.315.242

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	782.851.893	40.339.709	209.707.478	1.032.899.080
Ifz A.Ş.	713.099.538	-	3.310.419	716.409.957
Neteks Teknoloji A.Ş.	3.098	-	-	3.098
Teklos A.Ş.	65.662.179	7.064.353	2.412.771	75.139.303
Toplam	1.561.616.708	47.404.062	215.430.668	1.824.451.438

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	3.985.919	933.021	35.313.324	40.232.264
Ifz A.Ş.	-	50.264.968	-	50.264.968
Neteks Teknoloji A.Ş.	726.382	-	2.971	729.353
İnfin A.Ş.	1.382.658	-	-	1.382.658
Teklos A.Ş.	802.161	-	6.998	809.159
Homend A.Ş.	-	367.491	-	367.491
Toplam	6.897.120	51.565.480	35.323.293	93.785.893

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	270.589.234	31.264.764	238.278.246	540.132.244
Ifz A.Ş.	922.969.309	-	174.099	923.143.408
Neteks Teknoloji A.Ş.	11.434.446	-	124.820	11.559.266
Teklos A.Ş.	31.611.455	6.152.521	1.731.851	39.495.827
Toplam	1.236.604.444	37.417.285	240.309.016	1.514.330.745

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	67.648.191	58.112.805
Toplam	67.648.191	58.112.805

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Dönemler itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam Borçlar	5.277.889.146	3.761.739.856
Eksi: Hazır Değerler	(815.353.146)	(15.962.477)
Net Borç	4.462.536.000	3.745.777.379
Toplam Özsermaye	478.476.134	515.802.046
Toplam Sermaye	4.941.012.134	4.261.579.425
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,9032	0,8790

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Grup'un Maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır.

Grup ayrıca Finansal araçları elinde bulundurması nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

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

(c1) Kur riski ve yönetimi

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Aşağıda belirtildiği üzere Grup yönetimi Türk lirası cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dengesini açık pozisyon olarak değerlendirmekte ve takip etmektedir. Buna göre TL pozisyon riskinin 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi %10 daha yüksek olsa idi Grup'un vergi öncesi zararı 17.349.437 TL daha yüksek (31 Aralık 2024: 46.895.041 TL daha yüksek) olacaktı.

Cari Dönem 30 Eylül 2025		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	3.083.224	(3.083.224)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.083.224	(3.083.224)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(20.432.661)	20.432.661
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(20.432.661)	20.432.661
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	(17.349.437)	17.349.437

Önceki Dönem 31 Aralık 2024		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(29.579.483)	29.579.483
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(29.579.483)	29.579.483
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(17.315.558)	17.315.558
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(17.315.558)	17.315.558
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	(46.895.041)	46.895.041

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	30 Eylül 2025			Döviz Pozisyonu Tablosu		
	TL Karşılığı	USD	EURO	31 Aralık 2024	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	204.465.940	2.994.565	1.644.496	194.395.433	1.494.765	2.783.21
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.247.720	75.629	2.228	535.931	8.027	3.91
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.449.837	83.115	-	2.788.411	60.039	2.81
3. Diğer	53.946.459	1.154.697	123.457	204.137.286	4.214.523	382.71
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	265.109.956	4.308.006	1.770.181	401.857.061	5.777.354	3.172.81
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)	265.109.956	4.308.006	1.770.181	401.857.061	5.777.354	3.172.81
10. Ticari Borçlar	425.211.825	3.279.992	5.913.712	852.446.141	12.245.752	6.706.21
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Diğer Yükümlülükler	11.818.950	278.776	4.647	2.838.545	59.196	4.61
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	1.573.546	-	32.218	15.522.690	134.331	207.21
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	438.604.321	3.558.768	5.950.577	870.807.376	12.439.279	6.918.11
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)	438.604.321	3.558.768	5.950.577	870.807.376	12.439.279	6.918.11
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(173.494.365)	749.238	(4.180.396)	(468.950.315)	(6.661.925)	(3.745.39)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(229.317.115)	(488.574)	(4.271.635)	(660.353.322)	(10.802.156)	(3.923.72)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	20.737.825	-	-	12.744.563	-	-
24. İthalat	1.135.388.728	-	-	1.912.917.821	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

c2) Karşı Taraf Riski

30 Eylül 2025	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ile Ters Repo	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	115.301.319	3.770.498.446	3.984.857	17.627		752.284.623	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.442.710.800	-	-		-	
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	115.301.319	3.766.472.681	3.984.857	17.627	10-11	752.284.623	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.547.743	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(6.521.978)	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.770.257	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(9.770.257)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6

31 Aralık 2024	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)	78.757.468	3.215.076.570	186.808	3.722.091		13.007.775	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.631.559.145	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	78.757.468	3.214.350.470	186.808	3.722.091	10-11	13.007.775	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.709.261	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.983.161)	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.985.628	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.985.628)	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	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	-	-	-	-	10-11	-	6

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2025	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.968.666	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.888.061	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	4.691.016	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	6.521.978	-

31 Aralık 2024	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.391.952	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	317.309	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.983.161	-

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 kâr 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 yapmaktadırlar.

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 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 2025	31 Aralık 2024
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	746.250.049	4.332.577
Finansal Yükümlülükler	20.671.142	15.995.302
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2025 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar 5.441.842 TL daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2024 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar 116.627 TL daha fazla 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 2025

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	5.151.093.660	5.168.124.978	5.137.633.124	9.489.954	21.001.900	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Kiralama	-	-	-	-	-	-
Yükümlülükleri	20.671.142	34.201.145	3.709.291	9.489.954	21.001.900	-
Ticari Borçlar	5.037.126.827	5.040.628.142	5.040.628.142	-	-	-
Diğer Borçlar	93.295.691	93.295.691	93.295.691	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2024

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	3.560.732.983	3.628.703.123	3.603.443.896	6.691.092	18.568.135	-
Banka Kredileri						-
Kiralama Yükümlülükleri	15.995.302	28.293.832	3.034.605	6.691.092	18.568.135	-
Ticari Borçlar	3.294.030.313	3.349.701.923	3.349.701.923	-	-	-
Diğer Borçlar	250.707.368	250.707.368	250.707.368	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

(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.

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

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk lirasına çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Parasal Yükümlülükler

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

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

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

Gerçeğe uygun değer tahmini:

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

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

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

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

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

DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Daha önce kamuya duyurduğumuz üzere, Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Vodafone Dağıtım, Servis ve İçerik Hizmetleri A.Ş. arasında imzalanmış olan "Cihaz Dağıtım Hizmeti ve Tedarik Sözleşmesi"nin Şirketimize devri hususunda yürütülen görüşmeler olumlu sonuçlanmıştır. Rekabet Kurulu'nun 31.07.2025 tarihli toplantısında söz konusu Ticari Sözleşme Devri Protokolü'ne bireysel muafiyet tanınması kararı alınmış olup, bu karar 01.08.2025 tarihinde Şirketimize tebliğ edilmiştir. Bu kapsamda, 19.09.2025 tarihinde Arena Connect Teknoloji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile yapılan anlaşma neticesinde, devre konu sözleşmenin 01.10.2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girmesi kararlaştırılmıştır. Sözleşme devrine ilişkin bedel 8.000.000 ABD Doları + KDV olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, Vodafone Dağıtım, Servis ve İçerik Hizmetleri A.Ş. ile gerçekleştirilen görüşmeler sonucunda sözleşme, 01.10.2025 itibarıyla beş (5) yıllık süre için yeniden imzalanmış olup, bu iş birliği ile birlikte taraflar arasında güçlü ve uzun vadeli bir sinerji oluşturulmuştur. Söz konusu stratejik iş birliği ile yıllık en az 300 milyon ABD Doları tutarında ek iş hacmi yaratılması hedeflenmektedir. Bu gelişmenin, özellikle 2025 yılının dördüncü çeyreğinden itibaren finansal tablolarımıza önemli ve pozitif yansımaları olacağı öngörülmektedir.

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

Yoktur.