

Datagate Bilgisayar Malzemeleri
Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak – 30 Eylül 2021
Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN
İÇERDİKLERİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
<i>DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU</i>	<i>6</i>
<i>DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR</i>	<i>6</i>
<i>DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ</i>	<i>18</i>
<i>DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR</i>	<i>20</i>
<i>DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLAMALAR</i>	<i>20</i>
<i>DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>21</i>
<i>DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 13 STOKLAR</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR</i>	<i>26</i>
<i>DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 23 TAAHHÜTLER</i>	<i>30</i>
<i>DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR</i>	<i>30</i>
<i>DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 29 ARGE, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</i>	<i>35</i>
<i>DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER</i>	<i>35</i>
<i>DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER</i>	<i>35</i>
<i>DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ</i>	<i>38</i>
<i>DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI</i>	<i>38</i>
<i>DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ</i>	<i>40</i>
<i>DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)</i>	<i>46</i>
<i>DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR</i>	<i>47</i>
<i>DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR</i>	<i>47</i>

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 1

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		447.317.306	499.343.397
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	66.535.005	20.706.560
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	274.877.689	310.992.734
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	214.041	669.266
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	274.663.648	310.323.468
Diğer Alacaklar	11	433.942	402.670
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	433.942	402.670
Türev Araçlar	12	441.632	-
Stoklar	13	87.553.744	144.821.513
Peşin Ödenmiş Giderler	15	15.559.449	12.693.659
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.915.845	9.726.261
Duran Varlıklar		12.223.722	11.814.721
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	234.340	237.850
Maddi Duran Varlıklar	18	611.004	362.847
Kullanım Hakkı Varlıklar	18	2.299.422	2.637.705
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	914.541	818.227
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	914.541	818.227
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	8.164.415	7.758.092
TOPLAM VARLIKLAR		459.541.028	511.158.118

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

SayfaNo: 2

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		246.607.134	321.162.737
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	88.804.963	184.430.310
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
Ticari Borçlar	10	117.979.159	108.034.094
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	2.640.737	7.135.594
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	115.338.422	100.898.500
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	229.639	192.231
Diğer Borçlar	11	6.412.684	452.483
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	6.412.684	452.483
Türev Araçlar	12	-	3.104.246
Ertelenmiş Gelirler	15	11.781.891	2.927.494
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	1.348.163	424.702
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	20.050.635	21.597.177
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	20.050.635	21.597.177
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.559.878	2.780.498
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.394.931	1.649.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	1.164.947	1.130.641
ÖZKAYNAKLAR	27	210.374.016	187.214.883
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	153.291.345	137.342.261
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.241.463	1.241.463
Geri Alınmış Paylar (-)		(810.827)	(810.827)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		3.229.361	3.229.361
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi		(11.913.128)	(11.913.128)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(64.395)	(107.284)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(64.395)	(107.284)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.940.310	1.940.310
-Yabancı Para Çevrim Farkları		1.940.310	1.940.310
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.513.622	10.513.622
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		103.248.744	78.099.094
Net Dönem Karı/Zararı		15.906.195	25.149.650
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		57.082.671	49.872.622
TOPLAM KAYNAKLAR		459.541.028	511.158.118

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

SayfaNo:3

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021	1 Ocak 2020	1 Temmuz 2020
	Referansı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	1.453.190.941	495.582.931	1.227.334.489	514.725.059
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.390.698.427)	(474.928.118)	(1.170.244.998)	(494.330.861)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		62.492.514	20.654.813	57.089.491	20.394.198
BRÜT KAR/ZARAR		62.492.514	20.654.813	57.089.491	20.394.198
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(12.859.197)	(4.717.419)	(11.498.343)	(4.335.688)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(13.986.932)	(4.837.801)	(10.983.988)	(3.886.150)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	38.803.495	8.016.792	35.156.784	12.401.786
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(29.923.230)	(5.414.693)	(25.272.972)	(7.728.041)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		44.526.650	13.701.692	44.490.972	16.846.105
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-	4.903	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI VEYA ZARARI		44.526.650	13.701.692	44.495.875	16.846.105
Finansal Gelirler	33	6.229.354	327.906	13.119.961	6.788.668
Finansal Giderler (-)	33	(22.332.419)	(9.663.496)	(8.535.296)	(4.081.234)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		28.423.585	4.366.102	49.080.540	19.553.539
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(5.322.206)	(1.249.066)	(10.844.545)	(4.331.698)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(5.742.967)	(1.363.613)	(10.165.593)	(4.538.717)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	420.761	114.547	(678.952)	207.019
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		23.101.379	3.117.036	38.235.995	15.221.841
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.195.184	796.645	14.506.367	5.648.416
Ana Ortaklık Payları		15.906.195	2.320.391	23.729.628	9.573.425
Pay Başına Kazanç (*)	36	0,530207	0,077346	0,790988	0,319114
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		57.754	(11.333)	16.760	35.762
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	27	72.192	(14.167)	20.950	44.703
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(14.438)	2.834	(4.190)	(8.941)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		(14.438)	2.834	(4.190)	(8.941)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	27	-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		57.754	(11.333)	16.760	35.762
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		23.159.133	3.105.703	38.252.755	15.257.603
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		23.159.133	3.105.703	38.252.755	15.257.603
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.210.049	780.749	14.513.230	5.658.939
Ana Ortaklık Payları		15.949.084	2.324.954	23.739.525	9.598.664

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Sayfa No: 4

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Çevrim Farkı	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin 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 2021	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(107.284)	-	1.940.310	10.513.622	78.099.094	25.149.650	137.342.261	49.872.622	187.214.883
<i>Transferler</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.149.650	(25.149.650)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	42.889	-	-	-	-	15.906.195	15.949.084	7.210.049	23.159.133
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.906.195	15.906.195	7.195.184	23.101.379
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	-	42.889	-	-	-	-	-	42.889	14.865	57.754
<i>Sermaye artırım</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(64.395)	-	1.940.310	10.513.622	103.248.744	15.906.195	153.291.345	57.082.671	210.374.016
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2020	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	-	(65.066)	-	1.940.310	10.513.622	54.553.949	23.545.145	124.147.957	77.889.984	202.037.941
<i>Transferler</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.545.145	(23.545.145)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	9.897	-	-	-	-	23.729.628	23.739.525	14.513.230	38.252.755
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.729.628	23.729.628	14.506.367	38.235.995
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	-	9.897	-	-	-	-	-	9.897	6.863	16.760
<i>Sermaye artırım</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		-	-	-	-	(11.913.128)	-	-	-	-	-	-	(11.913.128)	(40.877.719)	(52.790.847)
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020	Not-27	30.000.000	1.241.463	(810.827)	3.229.361	(11.913.128)	(55.169)	-	1.940.310	10.513.622	78.099.094	23.729.628	135.974.354	51.525.495	187.499.849

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 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	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		161.952.171	(70.943.565)
Dönem Karı (Zararı)		23.101.379	38.235.995
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		22.670.702	1.986.001
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18-19	1.236.852	1.110.853
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(786.353)	2.020.470
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(15.913)	116.191
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(770.440)	1.904.279
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(1.144.336)	(1.089.545)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	402.206	196.083
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	3.337	1.861
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	(1.549.879)	(1.287.489)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		10.231.917	(1.393.084)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	(21.831.753)	(12.494.902)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	31.680.724	13.537.838
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	198.485	(484.742)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	184.461	(1.951.278)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	5.322.206	10.844.545
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	26	7.810.416	(9.507.238)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		109.660.215	(96.970.546)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	35.946.497	(90.558.879)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(31.272)	38.036
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	58.038.209	(73.764.315)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	9.746.580	68.842.441
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	5.960.201	(1.527.829)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		155.432.296	(56.748.550)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(295.708)	(51.297)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(4.819.506)	(6.922.164)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		11.635.089	(7.221.554)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(516.376)	(52.905.574)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(52.775.640)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19	-	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(516.376)	(129.934)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(358.876)	(121.934)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(157.500)	(8.000)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)	17	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(115.571.974)	120.300.442
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	226.161.515	521.600.060
Kredilerden Nakit Girişleri	8	226.161.515	521.600.060
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(327.241.682)	(402.143.085)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(327.241.682)	(402.143.085)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(1.390.156)	(1.297.971)
Ödenen Temettüleri		-	-
Ödenen Faiz	32-33	(13.101.651)	2.141.438
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		45.863.821	(3.548.697)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		45.863.821	(3.548.697)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	20.705.679	23.948.343
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	66.569.500	20.399.646

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 69 (31 Aralık 2020: 67)’dir. Grup personelinin tamamı idari personeldir.

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

Şube Adresi :

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

DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/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 yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 8 Kasım 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Datagate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş.’nin fonksiyonel para birimi 30 Haziran 2013 tarihine kadar alış ve satışların önemli ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle, 21 no’lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca ABD Doları olarak belirlenmiştir. 1 Temmuz 2013’den itibaren alış ve satışların önemli ölçüde TL bazlı olarak değişmesi dolayısıyla fonksiyonel para biriminin TL olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

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

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

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

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.05 Netleştirme / Mahsup

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

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Grup Yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yararlı ömürlerinin tespiti, kıdem tazminatı hesabında kullanılan aktüeryal varsayımlar, Grup lehine veya aleyhine devam eden dava ve icra takipleri için ayrılacak karşılıklar, stok değer düşüklüğünün tespiti gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmaktadır.

Kullanılan tahminlere ilişkin açıklamalar aşağıda ilgili dipnotlarda yer almakta olup cari dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yapılmamıştır.

TMS 21 Kur Değişimlerinin Etkileri Standartı fonksiyonel para birimini işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimi olarak tanımlar. Bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi; mal ve hizmet satışlarının en çok etkileyen para birimi, işçilik vb. giderlerin gerçekleştirildiği para birimi, finansman faaliyetlerinden sağlanan nakdin para birimi v.b. hususlar göz önüne alınarak ve bu unsurlardaki gelecekte beklenen değişimler göz önüne alınarak Grup Yönetimi tarafından belirlenmektedir. Grup Yönetimi fonksiyonel para birimine ilişkin muhasebe tahminlerini ve uyguladığı politikaları her bilanço döneminde tekrar gözden geçirmektedir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Grup'un amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. (Not:18-19)
- Grup, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Grup, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. (Not:10)
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir 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:26)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.08.01 Hasılat

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

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış bedelinin 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.

2.08.02 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)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

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

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.08.06 Araştırma Geliştirme Giderleri

Yoktur.

2.08.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler. Borçlanma

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

giderlerinin aktifleştirilmesi, harcamalar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlar, ilgili varlık kullanıma hazır hale gelene kadar devam eder.

Borçlanma giderleri, varlıkların amaçlanan kullanımlarına hazır oldukları zamana kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Grup'un aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

2.08.08 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- 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.

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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

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 tanıması;
- 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.

DATA GATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.08.09 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.08.10 Pay Başına Kazanç

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

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

2.08.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

2.08.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır.

Karşılık olarak finansal tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ancak finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2.08.13 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Grup

Finansal Kiralama

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

boyunca gider olarak kayıtlara alınmıştır.

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.08.14 İlişkili Taraflar

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

2.08.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

2.08.16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

2.08.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin olarak ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

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

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

Vergi varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.08.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilerek 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 olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

2.08.19 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.08.20 Gelir Tahakkukları

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

2.08.21 Garanti Karşılıkları

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin

1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamış ve ardından KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- Gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve

- Finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili olarak değiştirmiş ve KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

- Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler;

- Riskten korunma muhasebesi; ve

- Açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir. Bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeyle ulaşmak için tasarlanmıştır.

TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır: a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi. b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi. c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması. d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 12 Mart 2020 tarihinde ilişkili şirketlerinden Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin 11.300.994 adet paylarını (% 49,13) birim fiyatı 4,67 TL'den olmak üzere 52.775.640 TL karşılığında peşin bedelle satın almıştır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği,

i) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği,

ii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği ve

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

iii) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde Grup'un kontrolünü elinde bulunduran Grup'un ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmesi gerektiğinden Grup geçmiş yıl finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

Böylece bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış olup iştirak tutarı ile satın alınan Grup'un sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" olarak özkaynaklar altında raporlanmıştır. Söz konusu işlem, KGK'nun 2018-1 "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" sayılı ilke kararına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

Dolayısıyla, Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin satın alımından dolayı finansal tablolarda herhangi bir şerefiye oluşmamıştır. Toplam satın alma bedeli ile Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin TFRS'ye uygun olarak hazırlanan mali tablolarındaki net aktif değerinin Grup'a düşen payı arasındaki fark doğrudan "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" hesabı içerisinde özkaynaklar altında raporlanmıştır.

Ortak Kontrol Altındaki İşlemlerin Etkisi	Tutar (TL)
Ortak Kontrole Tabi İşletme Özvarlığı(29.02.2020)	83.164.172
Gruba İsalet Eden Tutar (% 49,1347565)	(40.862.514)
İktisap Bedeli	52.775.642
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi	11.913.128

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:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	234.679	77.105
Banka	17.881.236	12.558.066
-Vadesiz Mevduat	17.881.236	12.558.066
Vadeli Mevduat (Ters Repo)	39.768.299	2.030.881
Kredi Kartı Slipleri	8.650.791	6.040.508
Toplam	66.535.005	20.706.560

30 Eylül 2021'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 18.299 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı % 12,75 - % 19,72'dir.

Cari dönem kredi kartı sliplerinin vadesi 1-15 günlük vadeli olup 52.794 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı % 17,86 'dir. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gider tahakkuku 34.495 TL'dir.

31 Aralık 2020'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 881 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı % 15,02 -% 17,63 tür.

30 Eylül 2020'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 1.993 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı % 10,52 - % 12,19 arasındadır.

Önceki dönem kredi kartı sliplerinin vadesi 1-3 günlüktür.

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Bilanço Bakiyesi	66.535.005	20.401.639
Faiz Gelir (-) / Gider Tahakkuku (+)	34.495	(1.993)
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan	66.569.500	20.399.646

30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile Nakit ve Nakit benzerleri hesap Grup’unda bloke veya rehin olarak tutulan tutar mevcut değildir. (31 Aralık 2020: 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 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Krediler	87.549.147	183.176.888
Kiralama Yükümlülükleri	1.255.816	1.253.422
Kısa Vadeli Borçlanmalar	88.804.963	184.430.310

Kısa vadeli borçlanmaların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2021

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>		87.549.147	21,20-21,51
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		1.255.816	18,00-21,00
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		88.804.963	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar toplamı olan 88.804.963 TL’dir. Kısa vadeli kiralama yükümlülük tutarı 1.255.816 TL’dir.

31 Aralık 2020

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
<i>Kısa Vadeli TL Kredileri</i>		183.176.888	7,95-17,77
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		1.253.422	18,00-21,00
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		184.430.310	

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredi toplamı olan 184.430.310 TL’nin 50.003.165 TL’si Türk Telekom Grubu’nun (Türk Telekomünikasyon A.Ş., T.T. Mobil İletişim Hizmetleri A.Ş. ve TTNET A.Ş.) bayileri kanalı ile abonelerine satılan 6 ay, 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu kredilerin tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir.

Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır. TL ve USD kısa vadeli kiralama yükümlülük tutarı 1.253.422 TL’dir.

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

Uzun vadeli kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

Dönem sonları itibarıyla uzun vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kiralama Yükümlülükleri	1.394.931	1.649.857
Toplam	1.394.931	1.649.857

30 Eylül 2021

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		<i>1.394.931</i>	<i>18,00-21,00</i>
Toplam		1.394.931	

Uzun vadeli kredileri bulunmamaktadır. TL kiralama yükümlülük tutarı 1.394.931 TL'dir.

31 Aralık 2020

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		<i>1.649.857</i>	<i>18,00-21,00</i>
Toplam		1.649.857	

Uzun vadeli kredileri bulunmamaktadır. TL kiralama yükümlülük tutarı 1.649.857 TL'dir.

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış	186.080.167	115.926.958
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	226.161.515	521.600.060
Kiralama Yükümlülükleri	2.650.747	3.055.171
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(327.241.682)	(402.143.085)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	2.549.147	3.186.366
Dönem Sonu	90.199.894	241.625.470

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-12 ay	88.804.963	184.430.310
13-36 ay	1.394.931	1.649.857
Toplam	90.199.894	186.080.167

DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibariyle kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	254.248.967	291.527.079
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	214.041	669.266
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	254.034.926	290.857.813
- Diğer Alacaklar	254.034.926	238.238.292
- Temlikli Alacaklar	-	52.619.521
Alacak Senetleri	24.091.261	22.743.733
Alacak Reeskontu (-)	(3.462.539)	(3.278.078)
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.801.190	4.817.103
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.801.190)	(4.817.103)
Toplam	274.877.689	310.992.734

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Temlikli Alacakların kısa vadeli kısmı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 52.619.521 TL Türk Telekom Grubu'nun bayileri kanalı ile abonelerine satılan 6 ay, 12 ay, 24 ay ve 36 ay vadeli taahhütlü kampanyalar kapsamında mobil cihazların finansmanı için kullanılmış olup, bu alacakların tamamı Türk Telekom Grubu garantörlüğündedir. Bu tutarın 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle 50.003.165 TL yine aynı kampanyalar kapsamında kullanılan kredilere karşılık olarak bankalara temlik edilmiştir. Türk Telekom Grubu bayileri tarafından abonelerinden olan cihaz alacaklarının tahsilatları vadelerinde Türk Telekom Grubu tarafından yapılmaktadır. Grubumuz cihaz satışları sonucu oluşan alacak tutarlarını finans kurumlarına temlik etmek suretiyle kredi kullanmaktadır.)

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle kısa vadeli toplam **274.877.689 TL** olan ticari alacağının **22.040.287 TL**'si teminat kapsamındadır. Kalan **252.837.402 TL**'lik ticari alacağın **147.677.029 TL**'lik kısmı alacak sigorta firması olan Euler Hermes teminatı kapsamındadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle kısa vadeli toplam **310.992.734 TL** olan ticari alacağının **47.431.320 TL**'si teminat kapsamındadır. Kalan **263.561.414 TL**'lik ticari alacağın **87.947.829 TL**'lik kısmı alacak sigorta firması olan Euler Hermes teminatı kapsamındadır. Ayrıca kısa ve uzun vadeli olmak üzere Türk Telekom Grup'undan temlikli alacak tutarı bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 **52.619.521 TL**) temlikli alacak tutarı bulunmaktadır. Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Grup'un Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2022 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 85 -% 90 olarak belirlenmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı bakiyesi (-)	(4.817.103)	(4.525.915)
Dönem içinde İptal Edilen Karş./ Tahsilat (-)	37.659	-
Dönem gideri (-)	(21.746)	(116.191)
Dönem sonu bakiyesi	(4.801.190)	(4.642.106)

Dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	118.347.642	108.601.062
<i>Diğer Satıcılar</i>	115.706.905	101.465.468
<i>İlişkili Taraf Satıcıları</i>	2.640.737	7.135.594
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(368.483)	(566.968)
Toplam	117.979.159	108.034.094

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Personelden Alacaklar	433.942	320.120
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	-
Diğer Alacaklar	-	82.550
<i>İlişkili Olmayan Tar. Diğer Alacaklar(*)</i>	-	82.550
Toplam	433.942	402.670

(*) Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle diğer alacakların 82.550 TL'si vergi dairesinden olan alacaktır.

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

Dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	6.412.684	452.483
Toplam	6.412.684	452.483

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

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

Grup'un döviz alım sözleşmesi aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türev Finansal Araçlar Alacağı	441.632	-
Toplam	441.632	-

Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle 3.633.980 USD döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin 3.150.780 USD'si 0-3 ay vadeli, 483.200 USD'si 4-12 ay vadelidir Bu sözleşmelerin 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri 31.822.659 TL olup oluşan değerleme farkı olan 441.632 TL gelir yazılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle türev araçlarına ilişkin alacağı bulunmamaktadır.

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türev Finansal Araçlar Borcu	-	3.104.246
Toplam	-	3.104.246

Grup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla türev araçlarına ilişkin borcu bulunmamaktadır.

Grup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4.105.250 USD tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 33.238.834 TL olup oluşan değerlendirme farkı olan 3.104.246 TL gider yazılmıştır.

DİPNOT 13 STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Mallar	71.253.944	131.939.553
Yoldaki Mallar	19.502.244	16.854.844
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.202.444)	(3.972.884)
Toplam	87.553.744	144.821.513

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

Stok değer düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı bakiyesi (-)	(3.972.884)	(1.520.610)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	770.440	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)(Not: 28)	-	(1.904.279)
Dönem sonu bakiyesi (-)	(3.202.444)	(3.424.889)

Stokta 3 aydan fazla bekleyen ticari mallar için stok bekleme sürelerindeki artışa bağlı olarak artan yüzdelerle stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stokların **16.687.968 TL**’sı net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır.(31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stokların **14.761.222 TL**’sı net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır.)

Açıklama	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Bedeli	19.890.412	18.734.106
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(3.202.444)	(3.972.884)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	16.687.968	14.761.222
Maliyet Bedeli İle Yer alanlar (b)	70.865.776	130.060.291
Toplam Stoklar (a+b)	87.553.744	144.821.513

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

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

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

DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli :

Dönem sonları itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.473.047	561.005
Verilen Sipariş Avansları	14.086.402	12.132.654
Toplam	15.559.449	12.693.659

Dönem sonları itibariyle tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler	308.888	10.236
Alınan Sipariş Avansları	11.473.003	2.917.258
Toplam	11.781.891	2.927.494

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle alınan sipariş avanslarının **5.069.442 TL**'lik kısmı sanal ve fiziki kontör satışları için alınan avanslardan kaynaklanmakta olup son kullanıcıya yapılan kontör satışları gerçekleştiğinde bayilere fatura edilmektedir. (31 Aralık 2020'de **1.561.359 TL**)

Uzun Vadeli :

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Dönem sonları itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli

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

Birikmiş Amortisman

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

Net Değer	237.850	234.340
------------------	----------------	----------------

30 Eylül 2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2020
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2020
Binalar	(9.750)	(3.510)	-	(13.260)
Toplam	(9.750)	(3.510)	-	(13.260)
Net Değer	242.530			239.020

DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Dönem sonları itibariyle maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2021**Maliyet Bedeli**

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

Birikmiş Amortisman

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

30 Eylül 2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2020
Tesis Makine ve Cihazlar	4.170	-	-	4.170
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	2.090.261	121.934	-	2.212.195
Özel Maliyetler	665.557	-	-	665.557
Toplam	2.763.493	121.934	-	2.885.427

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2020
Tesis Makine ve Cihazlar	(4.170)	-	-	(4.170)
Taşıtlar	(3.505)			(3.505)
Demirbaşlar	(1.816.177)	(92.765)	-	(1.908.942)
Özel Maliyetler	(620.053)	(8.433)	-	(628.486)
Toplam	(2.443.905)	(101.198)	-	(2.545.103)

Net Değer	319.588	340.324
------------------	----------------	----------------

Diğer Bilgiler:

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. (Not:30)
Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına Not:22’de yer verilmektedir.
Aktif değerler üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh mevcut değildir.

DİPNOT 18 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dönem sonları itibariyle kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli

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

Birikmiş Amortisman

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

Net Değer	2.637.705	2.299.422
------------------	------------------	------------------

30 Eylül 2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış/(-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2020
Binalar	1.574.226	141.515	-	1.715.741
Taşıtlar	2.006.323	882.252	-	2.888.575
Toplam	3.580.549	1.023.767	-	4.604.316

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amortismanı	Satış/(-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2020
Binalar	(240.072)	(261.182)	-	(501.254)
Taşıtlar	(627.796)	(685.956)	-	(1.313.752)
Toplam	(867.868)	(947.138)	-	(1.815.006)
Net Değer	2.712.681			2.789.310

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**30 Eylül 2021****Maliyet Bedeli**

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

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30 Eylül 2021
Haklar	(958.798)	(61.186)	-	-	(1.019.984)
Toplam	(958.798)	(61.186)	-	-	(1.019.984)
Net Değer	818.227				914.541

30 Eylül 2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış (-)	Transfer	30 Eylül 2020
Haklar	1.073.538	16.000	-	687.487	1.777.025
Diğ. Maddi Olm. Dur Var.	687.487			(687.487)	-
Toplam	1.761.025	16.000	-	-	1.777.025

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30 Eylül 2020
Haklar	(581.590)	(59.007)	-	(301.584)	(942.181)
Diğ. Maddi Olm. Dur Var.	(301.584)			301.584	
Toplam	(883.174)	(59.007)	-	-	(942.181)
Net Değer	877.851				834.844

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

DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Öd. Sosyal Güvenlik Kesintisi	209.991	185.548
Personele Borçlar	19.648	6.683
Toplam	229.639	192.231

DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER*i) Karşılıklar*

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Fiyat Farkı Karşılıkları	20.001.250	21.551.129
Dava Karşılıkları	49.385	46.048
Toplam	20.050.635	21.597.177

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2020	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	43.062	24.426.513	24.469.575
İlave karşılık	1.861	23.139.024	23.140.885
Ödeme / Mahsup	-	(24.426.513)	(24.426.513)
Toplam	44.923	23.139.024	23.183.947

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

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30 Eylül 2021

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

30 Eylül 2020

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **44.923 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2020

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan **46.048 TL** tutarındaki davaların tümü için yasal karşılık ayrılmış olup söz konusu tutarlar finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup'un alacakları için açmış olduğu icra takiplerinin ve TFRS 9 uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı **4.801.190 TL** olup, mali tablolarda karşılık ayrılmıştır. (31.12.2020'de **4.817.103 TL**)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

30 Eylül 2021

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	147.024.957	2.000.000	-
TOPLAM	147.024.957	2.000.000	-

31 Aralık 2020

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	147.024.957	2.000.000	-
TOPLAM	147.024.957	2.000.000	-

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

Aktif değerler üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2021

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

31 Aralık 2020

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	22.500.000	-
Diğer	-	-
Toplam	22.500.000	-

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

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

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	164.813.957	-	161.705.957
Teminat Mektubu (USD)	2.000.000	17.789.000	2.000.000	14.681.000
Teminat Mektubu (TL)	-	147.024.957	-	147.024.957
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	164.813.957	-	161.705.957

Grup tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31 Aralık 2020: % 0)

DİPNOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.164.947	1.130.641
Toplam	1.164.947	1.130.641

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, mevzuat gereği hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Ekim 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 7.638,96 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 11,00 enflasyon oranı ve % 15,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,60 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.(31 Aralık 2020: % 3,69 reel iskonto oranı). Grup'un reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılmama olasılığı tahmini 30 Eylül 2021 tarihi için % 89,89' dur. (31 Aralık 2020: % 90,75)

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	1.130.641	785.795
Hizmet Maliyeti	101.400	82.082
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	(72.192)	(1.942)
Faiz Maliyeti	127.197	64.828
Ödeme (-)	(295.708)	(51.297)
Ödeme faydalarının kısılması işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	173.609	49.173
Kapanış Bakiyesi	1.164.947	928.639

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

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri	(402.206)	(196.083)
Esas Faaliyetlerden Diğer (Gelirler)	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Gider / (Gelir)	(402.206)	(196.083)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç /(Kayıplar)	72.192	1.942
Toplam Dönem Gideri / (Geliri)	(330.014)	(194.141)

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştir. aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	72.192	1.942
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birl. Etkisi ve Azınlık Payı	-	19.008
Toplam	72.192	20.950
Vergi Etkisi % 20	(14.438)	(4.190)
Net Tutar	57.754	16.760

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Credit Note Gelir Tahakkuku (*)	890.146	1.194.246
Devreden KDV	1.014.888	8.513.323
İş Avansları	10.811	18.692
Toplam	1.915.845	9.726.261

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Açılış	49.872.622	77.889.984
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin birleşmesi Etkisi		(27.974.636)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Kar/Zararı	7.195.184	-
Azınlık Aktüeryal Kazanç/Kayıp	14.865	(42.726)
Toplam	57.082.671	49.872.622

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

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 30.000.000 adet paydan oluşmakta olup çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL'dir. Şirket'in 30.000.000 TL olan sermayesi 454,545 TL tutarındaki A Grubu nama yazılı ve 29.999.545,455 TL tutarındaki B Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

A Grubu payların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz mevcut olup B Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur. Yönetim Kurulu üye sayısının yarısından bir fazlası A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İndeks A.Ş. (*)	%59,24	17.772.688	%59,24	17.772.688
Halka Açık	%40,76	12.227.270	%40,76	12.227.270
Diğer	%0,00	42	%0,00	42
Toplam	%100	30.000.000	%100	30.000.000

(*) Halka kapalı kısım % 49,24, Halka açık kısım % 10 olmak üzere toplam % 59,24 dür. Şirket'in nihai kontrolü İndeks A.Ş. vasıtası ile Nevres Erol Bilecik ve ailesi üyelerindedir.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

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

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Açılış	(107.284)	(65.066)
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:24)	72.192	(106.180)
Vergi Etkisi (Not:24, Not:35)	(14.438)	21.236
Azınlık Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	(14.865)	42.726
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(64.395)	(107.284)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(64.395)	(107.284)
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(64.395)	(107.284)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.940.310	1.940.310
Yabancı Para Çevrim Farkları (Net)	1.940.310	1.940.310
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	1.940.310	1.940.310

Yabancı Para Çevrim Farklarının Hareket Tablosu Aşağıdaki Gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Açılış	1.940.310	1.940.310
Dönem Sonu Bakiye	1.940.310	1.940.310

vi) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

(vii) Geçmiş Yıl Karları

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

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmak zorundadırlar. Söz konusu Tebliğ'e göre göre payları borsada işlem gören ortaklıkların kar dağıtım zorunluluğu bulunmamakta olup, şirketler karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtabilmektedir. Ayrıca aynı Tebliğ'e göre ara dönem finansa tablolarda yer alan karlar üzerinden kar payı avansı ödenebilmektedir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Dönem sonları itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	1.241.463	1.241.463
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(810.827)	(810.827)
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	3.229.361	3.229.361
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(64.395)	(107.284)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(64.395)	(107.284)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.940.310	1.940.310
-Yabancı Para Çevrim Farkları	1.940.310	1.940.310
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi	(11.913.128)	(11.913.128)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10.513.622	10.513.622
- Yasal Yedekler	9.420.701	9.420.701
- Sermayeye İlave Ed. İştirak Sat. Karları	1.092.921	1.092.921
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	103.248.744	78.099.094
Net Dönem Karı / (Zararı)	15.906.195	25.149.650
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	57.082.671	49.872.622
Toplam	210.374.016	187.214.883

(*) SPK 21.07.2016 tarihli Basın Duyurusu ile halka açık ortaklıkların borsada işlem gören paylarının geri alımını herhangi bir limit söz konusu olmaksızın gerçekleştirebilmelerine olanak sağlamıştır. Grup bu kapsamda 16.05.2018 tarihli yönetim kurulu kararı ile geri alım için ayrılan fon tutarının 5 milyon TL'ye kadar olmasına, azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine karar verilmiştir. 2018 yılında BİAŞ'de işlem gören ve Grup sermayesinin %0,53'ine denk gelen toplam 158.040 adet pay senedi 810.827 TL karşılığında geri alınmıştır. Pay geri alımlarının finansmanı Grup iç kaynaklarından sağlanmıştır. Bu payların geri alımından dolayı kar veya zarar tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamıştır. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilmiştir. 23.03.2020 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile 16.05.2018 tarihinde açıklamış olduğu payların geri alımına ilişkin azami fon tutarının 5 milyon TL'den 8 milyon TL'ye artırılmasına karar vermiştir.

DİPNOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Yurt İçi Satışlar	1.483.771.787	507.686.674	1.265.511.597	535.171.985
Yurt Dışı Satışlar ve Diğer Satışlar	6.108.225	171.258	336.013	243.968
Satıştan İadeler (-)	(35.691.180)	(12.027.142)	(36.148.300)	(19.481.208)
Satış İskontoları ve İnd. (-)	(997.891)	(247.859)	(2.364.821)	(1.209.686)
Hasılat	1.453.190.941	495.582.931	1.227.334.489	514.725.059
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.390.698.427)	(474.928.118)	(1.170.244.998)	(494.330.861)
Brüt Kar / (Zarar)	62.492.514	20.654.813	57.089.491	20.394.198

Amortisman giderleri ve itfa payları faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.859.197)	(4.717.419)	(11.498.343)	(4.335.688)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(13.986.932)	(4.837.801)	(10.983.988)	(3.886.150)
Toplam Faaliyet Giderleri	(26.846.129)	(9.555.220)	(22.482.331)	(8.221.838)

DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri (-)				
- Personel Giderleri	(14.984.474)	(5.245.032)	(12.810.548)	(4.394.957)
- Nakliye Lojistik ve Depolama Gid.	(6.059.674)	(2.127.633)	(5.175.891)	(2.166.496)
- Sigortalama Giderleri	(1.265.680)	(625.684)	(684.792)	(261.519)
- Amortisman ve Tükenme Payları	(1.236.849)	(394.400)	(1.110.853)	(370.087)
- Bakım Onarım Giderleri	(768.194)	(287.430)	(690.235)	(241.939)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(588.386)	(166.235)	(476.397)	(196.040)
- Kıdem Tazm. Karş. Gid	(348.186)	(161.827)	(196.083)	(38.808)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(319.761)	(104.167)	(163.663)	(60.005)
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizm.	(303.851)	(106.193)	(336.751)	(110.951)
- Haberleşme Giderleri	(94.968)	(31.985)	(95.724)	(33.639)
- Kiralama Giderleri	(86.898)	(34.171)	(138.906)	(100.963)
- Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(21.746)	(9.476)	(116.191)	(44.238)
- Diğer Giderler	(767.462)	(260.987)	(486.297)	(202.196)
Toplam Faaliyet Giderleri	(26.846.129)	(9.555.220)	(22.482.331)	(8.221.838)

DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	38.803.495	8.016.792	35.156.784	12.401.786
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karş.)	37.659	17.652	-	-
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	20.523.360	7.260.067	10.232.406	5.274.424
Faiz ve Reeskont Geliri	2.649.024	(1.797.290)	1.779.392	334.680
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borç.)	15.588.939	2.536.363	23.012.423	6.660.543
Diğer Gelirler ve Karlar	4.513	-	132.563	132.139
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	(29.923.230)	(5.414.693)	(25.272.972)	(7.728.041)
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(12.252.691)	(2.737.206)	(5.448.906)	(2.834.575)
Faiz ve Reeskont Gideri	(4.082.292)	(437.100)	(2.598.851)	(1.579.647)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacaklar ve Borç.)	(13.448.973)	(2.238.461)	(17.062.935)	(3.283.859)
Diğer Giderler ve Zararlar (-)	(139.274)	(1.926)	(162.280)	(29.960)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	8.880.265	2.602.099	9.883.812	4.673.745

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibariyle Yatırım Faaliyet Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Temettü Gelirleri	-	-	-	-
Diğer	-	-	4.903	-
Toplam Finansal Gelirler	-	-	4.903	-

DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Dönemler itibariyle Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Faiz Gelirleri	1.308.393	324.492	2.262.496	534.156
Kur ve Çevrim Farkı Gelirleri	4.920.961	3.414	10.857.465	6.254.512
Toplam Finansal Gelirler	6.229.354	327.906	13.119.961	6.788.668

Dönemler itibariyle Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Banka ve Faiz Giderleri	(19.428.033)	(8.453.594)	(8.088.932)	(3.929.874)
Kur ve Çevrim Farkı Giderleri	(2.904.386)	(1.209.902)	(446.364)	(151.360)
Toplam Finansal Giderler	(22.332.419)	(9.663.496)	(8.535.296)	(4.081.234)

Grup'un aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

DİPNOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(5.742.967)	(1.363.613)	(10.165.593)	(4.538.717)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	420.761	114.547	(678.952)	207.019
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(5.322.206)	(1.249.066)	(10.844.545)	(4.331.698)

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	5.742.967	10.608.833
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.394.804)	(10.184.131)
Toplam Ödenecek Net Vergi	1.348.163	424.702

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Kanun 1 Temmuz 2021 sonrası geçici vergi dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş olmakla birlikte 2021 yılı kurum kazançlarının nihai olarak % 25'den vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı %25 oranı ile 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. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ler baz alınarak hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'ler baz alınarak hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2021 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2020 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2020 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var.	(516.561)	(103.312)	(464.892)	(92.978)
Reeskont Giderleri ve Gider Karş.	28.801.489	7.200.372	30.087.007	6.017.401
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.164.947	232.989	1.130.641	226.128
Dava Karşılığı	49.385	12.346	46.048	9.210
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.202.444	800.611	3.972.884	794.577
Prekont Geliri	(368.483)	(92.121)	(566.968)	(113.394)
Türev Araçları	(441.632)	(110.408)	3.104.246	620.849
Stok Finansman Payı	512.333	128.083	1.086.441	217.288
Diğer	383.418	95.855	395.053	79.011
Ertelenmiş Vergi Varlığı		8.164.415		7.758.092

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	7.758.092	8.907.932
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	420.761	(678.952)
TFRS 9 Açılış Düzeltme	-	-
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp Kazanç Mahsubu	(14.438)	(388)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	8.164.415	8.228.592

DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Dönem Karı / (Zararı)	15.906.195	2.320.391	23.729.628	9.573.425
Ortalama Pay Adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,530207	0,077346	0,790988	0,319114

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2021				
İndeks A.Ş.	-	-	1.611.976	-
Desbil A.Ş.	214.041	-	-	-
Ifz A.Ş.	-	-	137.251	-
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	891.510	-
Toplam	214.041	-	2.640.737	-

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2020				
İndeks A.Ş.	586.984	-	6.407.047	-
Teklos A.Ş.	-	-	728.547	-
Desbil A.Ş.	82.282	-	-	-
Toplam	669.266	-	7.135.594	-

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 kullandırımı 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.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2021 yılı faiz oranları dokuz aylık USD %3,40 - % 6,50 ve EUR için % 3,00 -% 5,00 ve TL için % 18,25 -% 22,25 aralığındadır. (31 Aralık 2020’de faiz oranları % (2,65 - 7,00 arası) % (2,50 – 5,50 arası) ve % (8,75 -21,00 arası) dır.

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

30 Eylül 2021

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

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

Grup’un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	820	-	1.141.000	1.141.820
Homend A.Ş.	-	176	-	176
Artım A.Ş.	54.954	-	9.341	64.295
Teklos A.Ş.	29.292	-	-	29.292
Toplam	85.066	176	1.150.341	1.235.583

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	308.894	2.825.475	199.774	3.334.143
Teklos A.Ş.	2.196.549	288.720	-	2.485.269
Toplam	2.505.443	3.114.195	199.774	5.819.412

Grup’un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	5.470.082	4.507.741
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	5.470.082	4.507.741

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 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 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

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

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

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Grup'un Maruz kaldığı riskler

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

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

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

(c1) Kur riski ve yönetimi

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

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

Aşağıda belirtildiği üzere Grup yönetimi Türk Lirası cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dengesini açık pozisyon olarak değerlendirmekte ve takip etmektedir. Buna göre TL pozisyon riskinin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Grup'un vergi öncesi karı 9.325.289 TL daha fazla (31 Aralık 2020: 8.576.860 TL daha fazla) olacaktı.

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Cari Dönem 30 Eylül 2021		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	9.188.370	(9.188.370)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.188.370	(9.188.370)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	136.919	(136.919)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	136.919	(136.919)
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	9.325.289	(9.325.289)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2020		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	7.885.405	(7.885.405)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.885.405	(7.885.405)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	691.455	(691.455)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	691.455	(691.455)
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	8.576.860	(8.576.860)

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu						
	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	56.451.860	6.307.748	43.574	30.045.977	4.088.443	3.859
2a. Parasal Finansal Varlıklar	13.853.684	1.555.473	4.218	10.094.070	738.980	518.388
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	517.333	58.268	-	-	-	-
3. Diğer	38.733.522	2.317.276	1.764.215	24.415.298	2.639.877	559.207
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	109.556.399	10.238.765	1.812.007	64.555.345	7.467.300	1.081.454
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)	109.556.399	10.238.765	1.812.007	64.555.345	7.467.300	1.081.454
10. Ticari Borçlar	46.748.565	3.364.632	1.631.320	8.718.037	808.106	309.299
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Diğer Yükümlülükler	1.237.652	118.034	18.212	188.368	20.084	4.545
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	581.584	34.728	26.445	14.931	2.034	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	48.567.801	3.517.394	1.675.977	8.921.336	830.224	313.844
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)	48.567.801	3.517.394	1.675.977	8.921.336	830.224	313.844
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	32.264.291	3.633.980	-	30.134.587	4.105.250	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	32.264.291	3.633.980	-	30.134.587	4.105.250	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	93.252.889	10.355.351	136.030	85.768.596	10.742.326	767.610
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	22.319.327	4.380.555	(1.601.740)	31.233.642	3.999.233	208.403
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri						
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	31.822.659	3.633.980	-	33.238.834	4.105.250	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	625.090	-	-	420.900	-	-
24. İthalat	279.897.244	-	-	248.693.810	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

c2) Karşı Taraf Riski

30 Eylül 2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ile Ters Repo	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	214.041	274.663.648	-	433.942		57.649.535	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	169.717.316	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	214.041	274.123.900	-	433.942	10-11	57.649.535	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	539.755	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	4.801.190	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.801.190)	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

31 Aralık 2020	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	669.266	310.323.468	-	402.670		14.588.947	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	187.998.670	-	-		-	
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	669.266	309.739.223	-	402.670	10-11	14.588.947	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	584.245	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	4.817.103	-	-	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.817.103)	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Alacaklar		
30 Eylül 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.047.764	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	639.458	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	609.033	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.756.500	-

Alacaklar		
31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.481.113	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	396.090	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	296.065	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.589.023	-

Kredi riski yönetimi:

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

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

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

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

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

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c3) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	39.768.299	2.030.881
Finansal Yükümlülükler	90.199.894	186.080.167
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2021 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 378.237 TL daha az olacaktı.

31 Aralık 2020 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.840.493 TL daha az olacaktı.

(c4) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

30 Eylül 2021

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	214.591.737	224.741.739	221.945.533	1.183.341	1.612.865	-
Banka Kredileri	87.549.147	96.716.760	96.716.760	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	2.650.747	3.264.653	468.447	1.183.341	1.612.865	-
Ticari Borçlar	117.979.159	118.347.642	118.347.642	-	-	-
Diğer Borçlar	6.412.684	6.412.684	6.412.684	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı		3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Var.(Yüküm.)	441.632	(375.003)	(158.340)	(216.663)	-	-	
Türev Nakit Girişleri	32.264.291	32.264.291	27.974.200	4.290.091	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	(31.822.659)	(32.639.294)	(28.132.540)	(4.506.754)	-	-	

31 Aralık 2020

		Sözleşme				5 yıldan uzun
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	294.566.744	300.064.253	224.707.741	73.413.703	1.942.809	-
<i>Banka Kredileri</i>	<i>183.176.888</i>	<i>187.355.703</i>	<i>115.225.352</i>	<i>72.130.351</i>	-	-
<i>Kiralama Yükümlülükleri</i>	<i>2.903.279</i>	<i>3.655.005</i>	<i>428.844</i>	<i>1.283.352</i>	<i>1.942.809</i>	-
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>108.034.094</i>	<i>108.601.062</i>	<i>108.601.062</i>	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>452.483</i>	<i>452.483</i>	<i>452.483</i>	-	-	-
<i>Diğer</i>	-	-	-	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı		3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
		3 Aydan Kısa				
Türev Finansal Var.(Yüküm.)	(3.104.246)	(3.640.280)	(3.640.280)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	30.134.588	30.134.588	30.134.588	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(33.238.834)	(33.774.868)	(33.774.868)	-	-	-

(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 değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

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

Parasal Varlıklar

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

Parasal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden finansal tablolarda göstermiştir. (Seviye 2) (Not: 7)

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

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

DİPNOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.