Datagate Bilgisayar Malzemeleri
Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2026
Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotları

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) ---- 1-2

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ---- 3

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU ---- 4

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU ---- 5

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem* 30 Eylül 2026	*Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem* 31 Aralık 2025
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**6.815.345.188**	**6.648.172.189**
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	58.482.331	124.331.053
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	4.903.508.022	4.880.008.896
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*10-37*	*7.940.406*	*187.105.706*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*10*	*4.895.567.616*	*4.692.903.190*
Diğer Alacaklar	11	8.753.329	191.213.552
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*11-37*	*45.230*	*185.061.047*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*11*	*8.708.099*	*6.152.505*
Türev Araçlar	12	-	-
Stoklar	13	1.489.931.118	1.042.001.585
Peşin Ödenmiş Giderler	14	132.713.210	90.803.524
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	15.943.584
Diğer Dönen Varlıklar	25	221.957.178	303.869.995
Duran Varlıklar		**377.638.383**	**469.040.365**
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	5.570.558	5.570.558
Maddi Duran Varlıklar	17	7.312.005	9.214.877
Kullanım Hakkı Varlıklar	17	32.364.667	35.982.017
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	332.391.153	394.961.409
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	*18*	*332.391.153*	*394.961.409*
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	23.311.504
TOPLAM VARLIKLAR		**7.192.983.571**	**7.117.212.554**

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ T.C. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 Sicil No. 287406

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* *Cari Dönem* 30 Eylül 2026	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* *Önceki Dönem* 31 Aralık 2025
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**6.449.344.559**	**6.427.242.217**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	62.987.011	1.552.650.523
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
Ticari Borçlar	10	4.901.212.326	4.749.576.189
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*10-37*	*682.366.949*	*92.316.205*
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*10*	*4.218.845.377*	*4.657.259.984*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	4.108.126	4.047.409
Diğer Borçlar	11	1.320.499.680	13.328.973
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*11-37*	*1.300.512.655*	*11.269*
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*11*	*19.987.025*	*13.317.704*
Türev Araçlar	12	-	-
Ertelenmiş Gelirler	14	63.027.913	49.870.738
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	25.652.753	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	71.856.750	57.768.385
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*21*	*71.856.750*	*57.768.385*
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**31.781.091**	**26.557.577**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	15.208.221	18.124.891
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	9.544.740	8.432.686
Ertelenmiş vergi Yükümlülüğü	35	7.028.130	-
ÖZKAYNAKLAR	26	**711.857.921**	**663.412.760**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	**488.062.920**	**407.563.795**
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		626.043.661	626.043.661
Geri Alınmış Paylar (-)		(10.912.525)	(10.912.525)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		89.616.787	89.616.787
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.032.548)	(3.064.988)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		*(3.032.548)*	*(3.064.988)*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		175.079.733	175.079.733
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(499.198.873)	(520.760.425)
Net Dönem Karı/Zararı		80.466.685	21.561.552
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	**223.795.001**	**255.848.965**
TOPLAM KAYNAKLAR		**7.192.983.571**	**7.117.212.554**

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 271[illegible] Sicil No: 287405

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	Dipnot Referansı	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem* 1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem* 1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem* 1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem* 1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	27	15.760.746.719	5.212.735.487	14.487.892.973	5.913.954.309
Satışların Maliyeti (-)	27	(14.592.881.541)	(4.893.871.482)	(13.502.592.153)	(5.549.678.010)
BRÜT KAR/ZARAR		**1.167.865.178**	**318.864.005**	**985.300.820**	**364.276.299**
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(252.922.826)	(80.588.690)	(179.313.067)	(56.916.386)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	28-29	(219.555.669)	(76.082.965)	(170.771.121)	(59.923.327)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	820.819.486	244.196.895	811.568.411	213.012.727
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(767.125.018)	(222.250.279)	(461.502.441)	(53.939.785)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		**749.081.151**	**184.138.966**	**985.282.602**	**406.509.528**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	31	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI VEYA ZARARI		**749.081.151**	**184.138.966**	**985.282.602**	**406.509.528**
Finansal Gelirler	32	9.673.876	1.781.487	32.924.052	16.950.264
Finansal Giderler (-)	32	(607.684.824)	(105.213.524)	(1.125.311.595)	(430.932.744)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	33	(20.424.461)	(25.471.501)	46.163.573	14.010.424
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		**130.645.742**	**55.235.428**	**(60.941.368)**	**6.537.472**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		**(82.077.679)**	**(25.908.550)**	**12.835.867**	**(4.292.995)**
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(51.697.078)	(24.473.549)	(61.247.916)	(21.029.317)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	(30.380.601)	(1.435.001)	74.083.783	16.736.322
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		**48.568.063**	**29.326.878**	**(48.105.501)**	**2.244.477**
DÖNEM KARI (ZARARI)		**48.568.063**	**29.326.878**	**(48.105.501)**	**2.244.477**
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		**48.568.063**	**29.326.878**	**(48.105.501)**	**2.244.477**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	(31.898.622)	2.811.484	10.376.286	2.096.682
Ana Ortaklık Payları	26	80.466.685	26.515.394	(58.481.787)	147.795
Pay Başına Kazanç	36	**2,682223**	**0,883846**	**(1,949393)**	**0,004927**
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**(122.902)**	**714.925**	**(318.151)**	**258.729**
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	23	(163.869)	953.233	(424.200)	344.973
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	35	40.967	(238.308)	106.049	(86.244)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		40.967	(238.308)	106.049	(86.244)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(122.902)**	**714.925**	**(318.151)**	**258.729**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		**48.445.161**	**30.041.803**	**(48.423.652)**	**2.503.206**
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		**48.445.161**	**30.041.803**	**(48.423.652)**	**2.503.206**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(32.053.964)	3.054.655	10.245.032	2.180.783
Ana Ortaklık Payları		80.499.125	26.987.148	(58.668.684)	322.423

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar					
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	**Dipnot Referansları**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Farkı**	**Geri Alınmış Paylar**	**Pay İhraç Primleri/ İskontoları**	**Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi**	**Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları**	**Diğer Kazanç/ (Kayıplar)**	**Yabancı Para Çevirim Farkları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**	**Net Dönem Karı / Zararı**	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**Özkaynaklar**
1 Ocak 2026	Not-26	**30.000.000**	**626.043.661**	**(10.912.525)**	**89.616.787**	**-**	**(3.064.988)**	**-**	**-**	**175.079.733**	**(520.760.425)**	**21.561.552**	**407.563.795**	**255.848.965**	**663.412.760**
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	*21.561.552*	*(21.561.552)*	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	**32.440**	-	-	-	-	**80.466.685**	**80.499.125**	**(32.053.964)**	**48.445.161**
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*80.466.685*	*80.466.685*	*(31.898.622)*	*48.568.063*
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	*32.440*	-	-	-	-	-	*32.440*	*(155.342)*	*(122.902)*
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2026	Not-26	**30.000.000**	**626.043.661**	**(10.912.525)**	**89.616.787**	**-**	**(3.032.548)**	**-**	**-**	**175.079.733**	**(499.198.873)**	**80.466.685**	**488.062.920**	**223.795.001**	**711.857.921**
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem															
1 Ocak 2025	Not-26	**30.000.000**	**626.043.661**	**(10.912.525)**	**89.616.787**	**-**	**(2.785.642)**	**-**	**-**	**175.079.733**	**(415.568.731)**	**(105.191.694)**	**386.281.589**	**282.874.320**	**669.155.909**
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	*(105.191.694)*	*105.191.694*	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	**(186.897)**	-	-	-	-	**(58.481.787)**	**(58.668.684)**	**10.245.032**	**(48.423.652)**
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*(58.481.787)*	*(58.481.787)*	*10.376.286*	*(48.105.501)*
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	*(186.897)*	-	-	-	-	-	*(186.897)*	*(131.254)*	*(318.151)*
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrole Tabı Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2025	Not-26	**30.000.000**	**626.043.661**	**(10.912.525)**	**89.616.787**	**-**	**(2.972.539)**	**-**	**-**	**175.079.733**	**(520.760.425)**	**(58.481.787)**	**327.612.905**	**293.119.352**	**620.732.257**

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Konsolide Tabloların Tamamlayıcısıdır.

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

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2025 30 Eylül 2025
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**1.599.665.639**	**1.715.587.700**
Dönem Karı (Zararı)		48.568.063	(48.105.501)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**470.077.156**	**445.556.563**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18	80.816.425	15.498.569
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		**3.467.946**	**(12.881.740)**
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	221.332	3.381.332
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	3.246.614	(16.263.072)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		**32.167.542**	**(57.888.310)**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	23	4.730.582	3.359.479
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	-	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	21	27.436.960	(61.247.789)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		**409.374.148**	**801.973.704**
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	30-32	(654.573.148)	(682.498.707)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	30-32	1.062.753.594	1.321.075.490
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	4.145.415	67.681.567
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(2.951.713)	95.715.354
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	16	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	**82.077.679**	**(12.835.866)**
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		**(137.826.584)**	**(288.309.794)**
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	25	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**1.109.197.668**	**1.359.544.960**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(975.321.833)	(1.506.780.713)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	145.057.937	(1.149.537)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(451.176.147)	14.984.430
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(41.909.686)	(77.942.415)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.076.530.548	3.060.074.792
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	23	852.410	955.367
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler)	11	1.309.777.917	(138.271.767)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	14	22.912.130	(6.737.537)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	25	22.474.392	14.412.340
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**1.627.842.887**	**1.756.996.022**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	23	(2.132.923)	(1.422.827)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(26.044.325)	(39.985.495)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(481.895)**	**(5.692.856)**
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17-18	-	**19.704**
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	-	19.704
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17-18	**(481.895)**	**(5.712.560)**
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(481.895)	(2.717.588)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	-	(2.994.972)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)	16	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(1.641.076.130)**	**(668.691.866)**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	**925.779.175**	**441.075.541**
Kredilerden Nakit Girişleri	8	925.779.175	441.075.541
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	**(2.139.303.403)**	**(457.619.450)**
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(2.139.303.403)	(457.619.450)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(19.068.564)	(13.510.165)
Ödenen Temettüler		-	-
Ödenen Faiz	31-32	(408.483.338)	(638.637.792)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		**(24.319.749)**	**(4.198.483)**
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**(66.212.135)**	**1.037.004.495**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		**(66.212.135)**	**1.037.004.495**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	125.184.499	20.701.640
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	58.972.364	1.057.706.135

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

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

DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2026 ve 31 Aralık 2025 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 2026 ve 31 Aralık 2025 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 2026 tarihi itibari ile ortalama personel sayısı 99'dur. (31 Aralık 2025: 79) 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 Gebze şubesi bulunmaktadır.

Şube Adresleri:

Gebze Şube: Cumhuriyet Mahallesi Yahya Kaptan Caddesi No:10 A/3 Çayırova / KOCAELİ

DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 3 Temmuz 2024 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2024 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

1 Ocak – 30 Eylül 2026 hesap dönemine ait finansal tablolar, 9 Kasım 2026 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

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

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

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks(*)	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2026	137,23	1	158%
31 Aralık 2025	110,39	1,24317	211%
30 Eylül 2025	105,78	1,29732	222%

(*) 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre TÜİK tarafından revize edilmiştir. TÜİK, karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş verileri de aynı baz yılına uyarlamıştır.

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı ve TMS 2 Stoklar Standardı hükümleri uygulanmaktadır.

- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir. **(Not:33)**

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.05 Netleştirme / Mahsup

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

2.06 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

2.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Cari dönemde Şirket'in muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

2.08 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari 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:23)**
- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Grup'un amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. **(Not:17-18)**
- Grup, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Grup, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. **(Not:10)**
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla finansal tablolara yansıtılmıştır. Değer düşüklüklerinin belirlenmesi sırasında Grup stoklarında yer alan ürünlerin teknolojik eskimelerini de dikkate almaktadır.**(Not:13)**
- Grup, distribütörlüğünü yapmış olduğu firmalardan satış veya alım üzerinden daha önce belirlenen oranlarda prim almaktadır. Prim tahakkukları hakediş esasına göre gelir yazılmaktadır. **(Not:25)**

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.09.01 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 yükümlülüklere 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 içerinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.09.02 Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla finansal tablolarda yansıtılır. Grup'un stokları mobil cihazlar, kontör, sim kart, bilgi teknolojileri ve tüketici elektroniği ürünlerinden oluşmaktadır. Maliyet FIFO metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, Grup'un satış fiyatından tahmini satış masraflarının düşülmesiyle bulunur.

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

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, dönem sonları itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden; birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle finansal tablolarda taşınır. Amortisman, normal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

	Ekonomik Ömür (yıl)
- Makina ve cihazlar	5-10
- Döşeme ve demirbaşlar	3-15
- Taşıtlar	2-5
- Özel Maliyetler	2-10

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.

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

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

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

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar, dönem sonları itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları düşülmüş olarak ifade edilirler.

İtfa ve tükenme payları yararlı ömürlerine göre üç yıl ile on beş 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.

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

2.09.06 Araştırma Geliştirme Giderleri

Yoktur.

2.09.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedir. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, harcamalar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlar, ilgili varlık kullanıma hazır hale gelene kadar devam eder.

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

2.09.08 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü
Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
b) Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
c) GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
d) GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar olarak sınıflandırılır.
Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

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:

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

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

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

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

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

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.
Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.
Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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.

2.09.09 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.09.10 Pay Başına Kazanç

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

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

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287405

2.09.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

2.09.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır.
Karşılık olarak finansal tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

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

2.09.13 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Grup

Finansal Kiralama

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

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 amortismana tabi tutulur.

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

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" (Not:17) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen dönem sonları itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş tutar sözleşme süresine göre amortismana tabi tutulmaktadır.

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

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

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 amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.
Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

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

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

Kiralayan Olarak Grup

Operasyonel Kiralama

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

2.09.14 İlişkili Taraflar

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

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

2.09.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri

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

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 imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.
Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın 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.

2.09.17 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 *"Çalışanlara Sağlanan Faydalar"* Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.
Finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Mersi No: 271002283 / Sicil No: 287406

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

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile 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.

2.09.19 Gelir Tahakkukları

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

2. 09.20 Garanti Karşılıkları

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

2.10. Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

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

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

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ T.C. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 Sicil No: 287406

hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Bu değişikliklerin, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

Bu değişiklik, Grup için geçerli olmadığından Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

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

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

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

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

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

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

TMS 21 Değişiklikleri: Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

KGK tarafından 14 Nisan 2026 tarihinde Resmi Gazete'de yayınlanan Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim başlıklı değişiklik ile TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı (TMS 21) kapsamında yüksek enflasyonlu olmayan bir geçerli (fonksiyonel) para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunu zorunlu kılmıştır. Bu kapsamda, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan ancak; sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme, finansal tablolarının çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil tüm tutarları için, cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanacaktır. Fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme ise, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade edecektir. Bu değişiklikler ayrıca ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup bu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirecektir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardını ("TFRS 17") yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

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

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı ("TFRS 18") 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, finansal tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
Kar veya zarar tablosunun yapısı,
İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için finansal tablolarda gerekli açıklamalar,
Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Grup TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022867 Sicil No: 287406

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:
- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Grup TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'a İlişkin Değişiklikler 31 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanmış olup, TFRS 18 ile birlikte 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişiklikler ile TMS 28'i halihazırda uygulayan işletmelerin mevcut uygulamalarının olumsuz etkilenmemesi ve gereksiz uygulama karmaşıklığının önlenmesi hedeflenmiştir. Bu değişiklikler ile TMS 28'in 18 ve 19'uncu paragraflarında yer alan gerçeğe uygun değer seçeneğine ilişkin olarak önceki metinde yer alan "yatırım amaçlı sigorta fonu" ifadesi, uygulamada karşılaşılan farklı yorumların önüne geçilmesi amacıyla standart metninden çıkarılmış ve gerçeğe uygun değer seçeneğinden yararlanabilecek "benzer işletmeler" ifadesinin kapsamı, TFRS 18'in 49(a) paragrafına atıf yapılmak suretiyle netleştirilmiş ve söz konusu ifade "ana faaliyeti kapsamında belirli varlık türlerine yatırım yapan işletmeler" olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari dönem ve önceki dönemde işletme birleşmeleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un diğer işletmelerde payı bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kasa	288.666	265.408
Banka	4.311.426	14.867.058
-Vadesiz Mevduat	*4.311.426*	*14.867.058*
Vadeli Mevduat (Ters Repo)	5.955.898	*43.357.176*
Kredi Kartı Slipleri	47.926.341	65.841.411
Toplam	**58.482.331**	**124.331.053**

30 Eylül 2026'da elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 5.899 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları TL için %41,88-%44,03'dur. 30 Eylül 2026' da kredi kartı sliplerinin vadesi 1-30 gün vadeli olup 495.932 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı %43,90'dır. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gider tahakkuku 490.033 TL'dir.

31 Aralık 2025'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 2-5 günlük vadeli olup 45.135 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları TL için %44,36-%47,27'dir. 31 Aralık 2025' de kredi kartı sliplerinin vadesi 1-30 gün vadeli olup 898.581 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı %54,98'dir. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gider tahakkuku 853.446 TL'dir.

30 Eylül 2025'de elde edilen ters repo ve vadeli mevduat işlemleri 1 günlük vadeli olup 1.050.894 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranları TL için %47,67-%49,90'dır. 30 Eylül 2025'de kredi kartı

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022837 / Sicil No: 287406

sliplerinin vadesi 2-33 günlük vadeli olup 983.084 TL faiz gider tahakkuku yapılmıştır. Faiz oranı %40,2292'dir. Hazır değerlerdeki toplam net faiz gelir/gider tahakkuku 67.810 TL'dir.

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Bilanço Bakiyesi	58.482.331	1.057.773.945
Faiz Gelir Tahakkuku (-)	(5.899)	(1.050.894)
Faiz Gider Tahakkuku (+)	495.932	983.084
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan	**58.972.364**	**1.057.706.135**

30 Eylül 2026 tarihi itibari ile Nakit ve Nakit benzerleri hesap Grup'unda bloke veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: 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 2026	31 Aralık 2025
Kısa Vadeli Krediler	50.060.521	1.537.841.212
Kiralama Yükümlülükleri	12.926.490	14.809.311
Kısa Vadeli Borçlanmalar	**62.987.011**	**1.552.650.523**

Kısa vadeli borçlanmaların ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2026

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
Kısa Vadeli TL Kredileri	-	*50.060.521*	*55,51*
TL Kiralama Yükümlülükleri	-	*12.926.490*	*32,69-51,85*
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		**62.987.011**	

31 Aralık 2025

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
Kısa Vadeli TL Kredileri	-	*1.537.841.212*	*51,11-53,79*
TL Kiralama Yükümlülükleri	-	*14.809.311*	*21 -44,90*
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar		**1.552.650.523**	

Dönem sonları itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları bulunmamaktadır.

Uzun vadeli kredilerinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:
Dönem sonları itibarıyla uzun vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kiralama Yükümlülükleri	15.208.221	18.124.891
Toplam	**15.208.221**	**18.124.891**

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022937 / Sicil No: 287406

30 Eylül 2026

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
TL Kiralama Yükümlülükleri	-	*15.208.221*	*32,69-51,85*
Toplam		**15.208.221**	

31 Aralık 2025

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
TL Kiralama Yükümlülükleri	-	18.124.891	*32,69-44,80*
Toplam		**18.124.891**	

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Açılış	1.570.775.414	20.751.025
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	925.779.175	441.075.541
Kiralama Yükümlülükleri	28.134.711	26.817.086
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(2.139.303.403)	(457.619.450)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	60.521	-
Enflasyon Etkisi	(307.251.186)	(4.207.116)
Dönem Sonu	**78.195.232**	**26.817.086**

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
0-12 ay	62.987.011	1.552.650.523
13-36 ay	15.208.221	18.124.891
Toplam	**78.195.232**	**1.570.775.414**

DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari Alacaklar	4.974.185.661	4.926.850.342
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	*7.940.406*	*187.105.706*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*4.966.245.255*	*4.739.744.636*
Alacak Senetleri	26.736.291	47.620.771
Alacak Reeskontu (-)	(97.413.930)	(94.462.217)
Şüpheli Ticari Alacaklar	9.567.966	11.619.455
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(9.567.966)	(11.619.455)
Toplam	**4.903.508.022**	**4.880.008.896**

Dönem sonları itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla toplam **4.903.508.022 TL** olan ticari alacağının **2.762.851.064 TL**'sı teminat kapsamındadır. (**964.064.343 TL** Euler Hermes Sigorta A.Ş. teminat tutarı da dahildir.) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla toplam **4.880.008.896 TL** olan ticari alacağının **2.393.861.855 TL'si** teminat kapsamındadır. (**867.179.569 TL** Euler Hermes Sigorta A.Ş. teminat tutarı da dahildir.) Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 Sicil No: 287405

Grup'un Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2027 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 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025
Dönem başı bakiyesi (-)	(11.619.455)	(11.657.235)
Dönem içinde İptal Edilen Karş./Tahsilat	14.029	-
Dönem gideri (*)	(235.361)	(3.381.332)
Enflasyon Etkisi	2.272.821	2.363.417
Dönem sonu bakiyesi	**(9.567.966)**	**(12.675.150)**

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

Dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Satıcılar	4.802.902.089	4.404.254.373
Diğer Satıcılar	*4.120.535.140*	*4.311.938.168*
İlişkili Taraf Satıcıları (Not:37)	*682.366.949*	*92.316.205*
Borç Senetleri	161.760.719	404.626.883
Borç Reeskontu (-)	(63.450.482)	(59.305.067)
Toplam	**4.901.212.326**	**4.749.576.189**

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

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 Sofr ve Euribor oranları kullanılmıştır.

DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Personelden Alacaklar	548.526	465.183
Verilen Depozito Teminat ve Diğer Alacaklar (*)	8.159.573	5.687.322
İlişkili Taraf. Diğer Alacaklar (Not:37)	45.230	185.061.047
Toplam	**8.753.329**	**191.213.552**

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

* 30 Eylül 2026 tarihindeki 8.159.573 TL'nin 8.109.573 TL'si vergi dairesinden alacak, 50.000 TL'si verilen depozito teminatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2025 tarihindeki 5.687.322 TL'nin 5.625.163 TL'si vergi dairesinden alacak, 62.159 TL'si verilen depozito ve teminattır.)

Dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:37)	1.300.512.655	11.269
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	19.987.025	13.317.704
Toplam	**1.320.499.680**	**13.328.973**

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

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla döviz alım ve satım sözleşmesi bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla döviz alım ve satım sözleşmesi bulunmamaktadır.

DİPNOT 13 STOKLAR

Dönem sonları itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari Mallar	1.278.537.308	930.183.841
Yoldaki Mallar	239.605.447	136.782.767
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(28.211.637)	(24.965.023)
Toplam	**1.489.931.118**	**1.042.001.585**

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

Stok değer düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025
Dönem başı bakiyesi (-)	(24.965.023)	(49.685.782)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	16.263.072
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)(*)	(3.246.614)	-
Dönem sonu bakiyesi (-)	**(28.211.637)**	**(33.422.710)**

(*) Satılan Ticari Mal Maliyeti Altında muhasebeleştirilmiştir.

Stokta 3 aydan fazla bekleyen ticari mallar için stok bekleme sürelerindeki artışa bağlı olarak artan yüzdelerle stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla stokların **110.906.297 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır. (31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla stokların **62.069.937 TL**'si net gerçekleşebilir değeri ile kalanı ise maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almaktadır.

Açıklama	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Maliyet Bedeli	139.117.934	87.034.960
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(28.211.637)	(24.965.023)
Net Gerçekleşebilir Değer **(a)**	110.906.297	62.069.937
Maliyet Bedeli ile Yer alanlar **(b)**	1.379.024.821	979.931.648
Toplam Stoklar (a+b)	**1.489.931.118**	**1.042.001.585**

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

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

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

DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli:

Dönem sonları itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gelecek Aylara Ait Giderler	22.811.821	6.402.183
Verilen Sipariş Avansları	109.901.389	84.401.341
Toplam	**132.713.210**	**90.803.524**

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

Dönem sonları itibarıyla tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gelecek Aylara Ait Gelirler	622.131	1.417.142
Alınan Sipariş Avansları	62.405.782	48.453.596
Toplam	**63.027.913**	**49.870.738**

Uzun Vadeli:

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

DİPNOT 15 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 16 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

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

30 Eylül 2026

Aktif değeri	1 Ocak 2026	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Değişmeler	Transferler (MDV)	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2026
Arazi ve arsalar	**44.667**	-	-	-	-	**44.667**
Arsa (Hatay)	44.667	-	-	-	-	44.667
Binalar	**5.525.891**	-	-	-	-	**5.525.891**
İstanbul Ataşehir	5.525.891	-	-	-	-	5.525.891
TOPLAM	**5.570.558**	-	-	-	-	**5.570.558**

30 Eylül 2025

Aktif değeri	1 Ocak 2025	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Değişmeler	Transferler (MDV)	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Arazi ve arsalar	**48.817**	-	-	-	-	**48.817**
Arsa (Hatay)	48.817	-	-	-	-	48.817
Binalar	**5.422.739**	-	-	-	-	**5.422.739**
İstanbul Ataşehir	5.422.739	-	-	-	-	5.422.739
TOPLAM	**5.471.556**	-	-	-	-	**5.471.556**

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde izlediği arsa ve binaların Makul Değer tespitinde 2026 yılı için Vera Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 6 Şubat 2026 tarihli ekspertiz raporları dikkate alınmıştır. (2025 yılı için Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 10 Şubat 2025 tarihli ekspertiz raporları dikkate alınmıştır.) Grup'un dönem sonları itibarıyla şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin listesi aşağıda gösterilmiştir.

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

30 Eylül 2026

İli	İlçesi	Köyü/Mahallesi	Tapu (m^2)	Alış Tarih
Hatay(a)	Arsuz	Aşağı Kepirce	6.792,09 m2	26.11.2020
İstanbul(b)	Ataşehir	Esatpaşa	167,70 m2	17.11.2017

30 Eylül 2025

İli	İlçesi	Köyü/Mahallesi	Tapu (m^2)	Alış Tarih
Hatay(a)	Arsuz	Aşağı Kepirce	6.792,09 m2	26.11.2020
İstanbul(b)	Ataşehir	Esatpaşa	167,70 m2	17.11.2017

Arsalar- Binalar

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

Tapu Sicil Müdürlüğünden 09.01.2026 tarihinde, alınan değerleme konusu taşınmaza ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

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

b-) Grup'un, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller altında sınıflandırdığı, İstanbul İli, Ataşehir İlçesi, Esatpaşa Mahallesi, 2522 Ada 13 Parselde kayıtlı tapu kaydına göre "4 Katlı Çatı Arası Olan Betonarme Bina ve Arsası" nitelikli ana taşınmaz üzerinde bulunan 3 bağımsız bölüm numaralı daire nitelikli kat mülkiyetli taşınmazlardır. Rapor tarihi itibarıyla üzerinde herhangi bir ipotek, haciz ve kısıtlayıcı şerh bulunmamaktadır.

DİPNOT 17 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dönem sonları itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2026

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2026	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2026
Tesis Makine ve Cihazlar	209.422	-	-	209.422
Taşıtlar	6.382.574	-	-	6.382.574
Demirbaşlar	66.831.001	114.128	-	66.945.129
Özel Maliyetler	12.878.006	367.767	-	13.245.773
Toplam	**86.301.003**	**481.895**	**-**	**86.782.898**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2026	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2026
Tesis Makine ve Cihazlar	(169.027)	(3.719)	-	(172.746)
Taşıtlar	(2.400.495)	(990.679)	-	(3.391.174)
Demirbaşlar	(61.916.646)	(1.314.905)	-	(63.231.551)
Özel Maliyetler	(12.599.958)	(75.464)	-	(12.675.422)
Toplam	**(77.086.126)**	**(2.384.767)**	**-**	**(79.470.893)**
Net Değer	**9.214.877**			**7.312.005**

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022623 Sicil No: 287406

30 Eylül 2025

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2025
Tesis Makine ve Cihazlar	209.422	-	-	209.422
Taşıtlar	6.346.580	36.067	-	6.382.647
Demirbaşlar	63.243.630	2.341.909	(19.704)	65.565.835
Özel Maliyetler	12.538.537	339.612	-	12.878.149
Toplam	**82.338.169**	**2.717.588**	**(19.704)**	**85.036.053**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2025
Tesis Makine ve Cihazlar	(164.084)	(3.710)	-	(167.794)
Taşıtlar	(1.085.132)	(985.158)	-	(2.070.290)
Demirbaşlar	(60.402.349)	(1.070.167)	19.704	(61.452.812)
Özel Maliyetler	(12.538.471)	(44.647)	-	(12.583.118)
Toplam	**(74.190.036)**	**(2.103.682)**	**19.704**	**(76.274.014)**
Net Değer	**8.148.133**			**8.762.039**

Diğer Bilgiler:
Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. (**Not:29**)
Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:21**'de yer verilmektedir.
Aktif değerler üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh mevcut değildir.

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dönem sonları itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2026

Hesap Adı	1 Ocak 2026	Alış	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2026
Binalar	24.630.038	3.396.600	-	28.026.638
Taşıtlar	29.925.582	8.847.452	(5.493.236)	33.279.798
Toplam	**54.555.620**	**12.244.052**	**(5.493.236)**	**61.306.436**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2026	Dönem Amortismanı	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2026
Binalar	(7.786.658)	(4.681.035)	-	(12.467.693)
Taşıtlar	(10.786.945)	(11.180.367)	5.493.236	(16.474.076)
Toplam	**(18.573.603)**	**(15.861.402)**	**5.493.236**	**(28.941.769)**
Net Değer	**35.982.017**			**32.364.667**

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022[illegible] / Sicil No: 287406

30 Eylül 2025

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Alış	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2025
Binalar	17.125.524	7.504.749	-	24.630.273
Taşıtlar	19.893.626	10.631.553	(10.114.541)	20.410.638
Toplam	**37.019.150**	**18.136.302**	**(10.114.541)**	**45.040.911**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Dönem Amortismanı	Satış/ (-) /İtfa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2025
Binalar	(2.593.225)	(3.895.136)	-	(6.488.361)
Taşıtlar	(10.914.588)	(7.375.904)	10.114.541	(8.175.951)
Toplam	**(13.507.813)**	**(11.271.040)**	**10.114.541**	**(14.664.312)**
Net Değer	**23.511.337**			**30.376.599**

DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

30 Eylül 2026

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2026	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2026
Haklar	449.097.047	-	-	449.097.047
Toplam	**449.097.047**	**-**	**-**	**449.097.047**

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2026	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2026
Haklar	(54.135.638)	(62.570.256)	-	(116.705.894)
Toplam	**(54.135.638)**	**(62.570.256)**	**-**	**(116.705.894)**
Net Değer	**394.961.409**			**332.391.153**

30 Eylül 2025

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Alış	Satış (-)	30 Eylül 2025
Haklar	42.582.836	2.994.972	-	45.577.808
Toplam	**42.582.836**	**2.994.972**	**-**	**45.577.808**

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

Birikmiş İtfa Payları

Hesap Adı	1 Ocak 2025	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2025
Haklar	(31.095.496)	(2.123.847)	-	(33.219.343)
Toplam	**(31.095.496)**	**(2.123.847)**	**-**	**(33.219.343)**
Net Değer	**11.487.340**			**12.358.465**

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

DİPNOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Dönem sonları itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Öd. Sosyal Güvenlik Kesintisi	4.035.263	3.925.941
Personele Borçlar	72.863	121.468
Toplam	**4.108.126**	**4.047.409**

DİPNOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Fiyat Farkı Karşılıkları	67.556.601	54.160.006
İzin Karşılığı	4.300.149	3.608.379
Toplam	**71.856.750**	**57.768.385**

30 Eylül 2026	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karşılığı	İzin Karşılığı	Toplam
1 Ocak itibarıyla	-	54.160.006	3.608.379	57.768.385
İlave karşılık	-	73.008.419	1.510.371	74.518.790
Ödeme / Mahsup	-	(47.081.830)	-	(47.081.830)
Enflasyon Etkisi	-	(12.529.994)	(818.601)	(13.348.595)
Toplam	**-**	**67.556.601**	**4.300.149**	**71.856.750**

30 Eylül 2025	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karşılığı	İzin Karşılığı	Toplam
1 Ocak itibarıyla	-	105.558.211	2.095.892	107.654.103
İlave karşılık	-	23.401.402	1.482.198	24.883.600
Ödeme / Mahsup	-	(105.558.211)	-	(105.558.211)
Enflasyon Etkisi	-	(1.856.720)	(542.527)	(2.399.247)
Toplam	**-**	**21.544.682**	**3.035.563**	**24.580.245**

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

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022634 / Sicil No: 287406

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;

30 Eylül 2026

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

30 Eylül 2026

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalara ilişkin karşılık bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalara ilişkin karşılık bulunmamaktadır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

30 Eylül 2026

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	2.218.435.757	6.000.000	-
TOPLAM	**2.218.435.757**	**6.000.000**	**-**

31 Aralık 2025

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	700.451.651	6.000.000	-
TOPLAM	**700.451.651**	**6.000.000**	**-**

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

Aktif değerler üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30 Eylül 2026

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	22.000.000	-
Taşıt	-	3.011.949
Toplam	**22.000.000**	**3.011.949**

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710023637 / Sicil No: 287406

31 Aralık 2025

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	15.000.000	-
Taşıt	-	3.786.123
Toplam	**15.000.000**	**3.786.123**

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

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

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2026 Döviz Tutarı	30 Eylül 2026 TL Karşılığı	31 Aralık 2025 Döviz Tutarı	31 Aralık 2025 TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	**2.512.546.157**	-	**1.020.614.421**
Teminat Mektubu (USD)	*6.000.000*	*294.110.400*	*6.000.000*	*320.162.770*
Teminat Mektubu (TL)	-	*2.218.435.757*	-	*700.451.651*
Rehin, İpotek	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam		**2.512.546.157**		**1.020.614.421**

Grup tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır: (31 Aralık 2025: %0)

DİPNOT 22 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 23 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.544.740	8.432.686
Toplam	**9.544.740**	**8.432.686**

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

Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 73.729,87 TL (31 Aralık 2025 64.948,77 TL) tavanına tabidir.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ A.Ş.
Vergi No: 2710022637 Sicil No: 287405

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 değerleme 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 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %24,43 enflasyon oranı ve %29,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,67 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2025: %3,67 reel iskonto oranı) Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılmama olasılığı tahmini 30 Eylül 2026 tarihi için %92,77' dir. (31 Aralık 2025: %91,54)

	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	**1 Ocak 2025 30 Eylül 2025**
1 Ocak itibarıyla	8.432.686	6.789.149
Hizmet Maliyeti	1.803.168	1.202.861
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	163.869	424.200
Faiz Maliyeti	1.475.348	1.014.882
Ödeme (-)	(2.132.923)	(1.422.827)
Ödeme faydalarının kısılması işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	1.452.066	1.141.735
Enflasyon Etkisi	(1.649.474)	(1.376.451)
Kapanış Bakiyesi	**9.544.740**	**7.773.549**

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

	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	**1 Ocak 2025 30 Eylül 2025**
Genel Yönetim (Giderleri)	(4.730.582)	(3.359.478)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen (Gider) /Gelir	**(4.730.582)**	**(3.359.478)**
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç /(Kayıplar)	(163.869)	(424.200)
Toplam Dönem (Gideri) / Geliri	**(4.894.451)**	**(3.783.678)**

Hesap Adı	**1 Ocak 2026 30 Eylül 2026**	**1 Ocak 2025 30 Eylül 2025**
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(163.869)	(424.200)
Toplam	**(163.869)**	**(424.200)**
Vergi Etkisi %25	40.967	106.049
Net Tutar	**(122.902)**	**(318.151)**

DİPNOT 24 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Peşin Ödenen Vergiler	-	15.943.584
Toplam	-	**15.943.584**

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

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 Sicil No: 287400

DİPNOT 25 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Credit Note Gelir Tahakkuku (*)	165.753.490	142.643.765
Devreden KDV	56.203.688	161.215.390
İş Avansları	-	10.840
Toplam	**221.957.178**	**303.869.995**

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

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 ÖZKAYNAKLAR

i)Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 31 Aralık 2025
Açılış	255.848.965	282.871.121
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Kar/Zararı	(31.898.622)	(27.002.453)
Azınlık Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(155.342)	(19.703)
Toplam	**223.795.001**	**255.848.965**

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

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Ortaklar	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**
İndeks A.Ş. (*)	%59,24	17.772.688	%59,24	17.772.688
Halka Açık	%40,76	12.227.270	%40,76	12.227.270
Diğer	%0,00	42	%0,00	42
Toplam	**%100**	**30.000.000**	**%100**	**30.000.000**

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

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

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

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

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

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

Hesap Adı	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
1 Ocak Açılış	(3.064.988)	(2.785.642)
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:23)	(163.869)	(424.200)
Vergi Etkisi (Not:23, Not:35)	40.967	106.049
Azınlık Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	155.342	131.254
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	**(3.032.548)**	**(2.972.539)**
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	**(3.032.548)**	**(2.972.539)**
Diğer Kazanç ve Kayıplar	**(3.032.548)**	**(2.972.539)**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	**(3.032.548)**	**(2.972.539)**

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

Bulunmamaktadır

vi) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

(vii) Geçmiş Yıl Karları

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

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

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022624 Sicil No: 287405

Grup'un dönem sonları itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Sermaye	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	626.043.661	626.043.661
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(10.912.525)	(10.912.525)
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	89.616.787	89.616.787
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(3.032.548)	(3.064.988)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	*(3.032.548)*	*(3.064.988)*
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	175.079.733	175.079.733
- Yasal Yedekler	140.650.796	140.650.796
- Sermayeye İlave Ed. İştirak Sat. Karları	34.428.937	34.428.937
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	(499.198.873)	(520.760.425)
Net Dönem Karı / (Zararı)	80.466.685	21.561.552
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	223.795.001	255.848.965
Toplam	**711.857.921**	**663.412.760**

(*) SPK 21.07.2016 tarihli Basın duyurusu ile halka açık ortaklıkların borsada işlem gören paylarının geri alımını herhangi bir limit söz konusu olmaksızın gerçekleştirebilmelerine olanak sağlamıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun Geri Alınan Paylar Tebliği ve Sermaye Piyasası Kurulunun 14 Şubat 2023 tarihli ve 9/177 sayılı İlke Kararı çerçevesinde Şirketimizin 16.05.2018, 16.02.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararları ve 30.05.2023 tarihli genel kurulu ile başlatılan Pay Geri Alım Programı kapsamında 2018 yılında 96.079 adet pay 1 TL nominal değerli pay başına 5,553 TL ortalama fiyatla geri alım gerçekleştirilmiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,32'dir. Geri alınan paylar için ödenmiş olan azami bedel (TL /Adet) 5,92 TL'dir (enflasyona göre endekslenmemiş değer). Mevcut durum itibarıyla önceki geri alım programına istinaden paylar da dahil toplam 158.040 adet geri alınan pay bulunmakta olup geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,5268'dir. Geri alım programı 25.02.2025 itibarı ile sonlandırılmıştır. Pay geri alımlarının finansmanı Grup iç kaynaklarından sağlanmıştır. Bu payların geri alımından dolayı kar veya zarar tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamıştır. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 27 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibari ile hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Yurt İçi Satışlar	15.707.085.305	5.349.019.676	14.366.860.164	5.894.244.941
Yurt Dışı ve Diğer Satışlar	343.137.203	109.585	336.133.240	73.587.916
Satıştan İadeler (-)	(285.114.510)	(135.621.822)	(215.036.621)	(53.861.090)
Satış İskontoları ve İnd. (-)	(4.361.279)	(771.952)	(63.810)	(17.458)
Hasılat	**15.760.746.719**	**5.212.735.487**	**14.487.892.973**	**5.913.954.309**
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(14.592.881.541)	(4.893.871.482)	(13.502.592.153)	(5.549.678.010)
Brüt Kar / (Zarar)	**1.167.865.178**	**318.864.005**	**985.300.820**	**364.276.299**

Amortisman giderleri ve itfa payları faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

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

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

Dönemler itibari ile Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Genel Yönetim Giderleri (-)	(252.922.826)	(80.588.690)	(179.313.067)	(56.916.386)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri(-)	(219.555.669)	(76.082.965)	(170.771.121)	(59.923.327)
Toplam Faaliyet Giderleri	**(472.478.495)**	**(156.671.655)**	**(350.084.188)**	**(116.839.713)**

DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönemler itibari ile niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri (-)				
- Personel Giderleri	(270.902.233)	(84.385.666)	(209.815.299)	(65.602.044)
- Amortisman ve Tükenme Payları	(80.816.425)	(26.901.397)	(15.498.569)	(4.659.677)
- Nakliye Lojistik ve Depolama Gid.	(58.526.458)	(20.343.946)	(79.126.088)	(32.381.862)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(8.672.233)	(2.596.526)	(6.854.755)	(1.877.686)
- Sigortalama Giderleri	(7.615.340)	(2.564.767)	(9.339.406)	(3.441.281)
- Bina Bakım- Onarım Giderleri	(6.801.079)	(2.001.453)	(4.623.458)	(1.728.758)
- Kıdem Tazm. Karş. Gid	(4.730.582)	(1.316.137)	(3.359.478)	(560.411)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(4.662.483)	(1.274.395)	(5.171.048)	(1.473.851)
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hiz.	(3.655.692)	(1.358.097)	(3.795.889)	(1.404.577)
- Kiralama Giderleri	(1.574.065)	(405.271)	(1.000.999)	(444.414)
- Haberleşme Giderleri	(1.208.226)	(364.853)	(663.269)	(233.042)
- Diğer Giderler	(23.313.679)	(13.159.147)	(10.835.930)	(3.032.110)
Toplam Faaliyet Giderleri	**(472.478.495)**	**(156.671.655)**	**(350.084.188)**	**(116.839.713)**

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

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

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.991.627	2.011.700
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	949.668	946.038
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	153.459	155.004
Toplam	**4.094.754**	**3.112.742**

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022[illegible] Sicil No: 287406

DİPNOT 30 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Dönemler itibari ile diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	**820.819.486**	**244.196.895**	**811.568.411**	**213.012.727**
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	14.029	14.029	-	-
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	647.121.410	228.095.716	651.145.760	227.841.644
Faiz ve Reeskont Geliri	139.427.199	3.139.908	133.991.811	(12.599.585)
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	34.254.064	12.946.504	26.251.652	(2.221.456)
Diğer Gelirler ve Karlar	2.784	738	179.188	(7.876)
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	**(767.125.018)**	**(222.250.279)**	**(461.502.441)**	**(53.939.785)**
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(491.889.174)	(158.965.278)	(195.763.895)	(41.672.579)
Faiz ve Reeskont Gideri	(144.877.123)	(7.142.885)	(125.192.288)	(3.734.992)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	(129.471.109)	(56.123.818)	(140.276.064)	(8.496.946)
Diğer Giderler ve Zararlar (-)	(887.612)	(18.298)	(270.194)	(35.268)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	**53.694.468**	**21.946.616**	**350.065.970**	**159.072.942**

DİPNOT 31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden gelir veya gider bulunmamaktadır.

DİPNOT 32 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibarıyla finansal gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Dönemler itibarıyla Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Faiz Gelirleri	7.451.738	1.266.429	31.352.948	16.928.051
Kur Farkı Gelirleri	2.222.138	515.058	1.571.104	22.213
Toplam Finansal Gelirler	**9.673.876**	**1.781.487**	**32.924.052**	**16.950.264**

Dönemler itibarıyla Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Banka ve Faiz Giderleri	(570.864.420)	(94.707.053)	(1.125.311.595)	(430.932.744)
Kur Farkı Giderleri	(36.820.404)	(10.506.471)	-	-
Toplam Finansal Giderler	**(607.684.824)**	**(105.213.524)**	**(1.125.311.595)**	**(430.932.744)**

Grup'un aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

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

DİPNOT 33 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI VE KAYIPLARI

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

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	**(20.085.398)**	**(91.059.692)**
Stoklar	16.435.059	15.506.587
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	1.558.905	700.980
Maddi Duran Varlıklar	23.522.901	9.314.894
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	63.606.377	1.907.616
Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	4.559.842	17.171.911
Ödenmiş Sermaye	(128.326.298)	(133.006.930)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	910.537	883.136
Paylara İlişkin Primler / İskontolar (Hisse Senedi İhraç Primleri)	(17.529.616)	(18.168.985)
Geri Alınmış Paylar	2.134.555	2.212.420
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(34.246.629)	(35.495.804)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	47.288.969	47.914.483
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	**(339.063)**	**137.223.265**
Hasılat	(1.184.894.939)	(1.100.688.549)
Satışların Maliyeti	1.115.210.650	1.156.748.112
Genel Yönetim Giderleri	29.004.874	24.948.869
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler\Giderleri	(4.479.892)	(25.341.962)
Finansman Gelir/Giderleri	44.820.244	81.556.795
Net Parasal Pozisyon Kazançları(Kayıpları)	**(20.424.461)**	**46.163.573**

DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

DİPNOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Dönemler itibari ile vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(51.697.078)	(24.473.549)	(61.247.916)	(21.029.317)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(30.380.601)	(1.435.001)	74.083.783	16.736.322
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	**(82.077.679)**	**(25.908.550)**	**12.835.867**	**(4.292.995)**

Hesap Adı	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	51.697.078	46.559.542
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(26.044.325)	(46.559.542)
Toplam Ödenecek Net Vergi	**25.652.753**	-

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287407

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı %25'tir. 2026 yılından itibaren kurum kazançları nihai olarak %25'ten vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı hesaplanmıştır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki kar payları ödemelerine uygulanan stopaj oranı %10 iken 22 Aralık 2024 tarih ve 32760 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ile bu oran %15 olarak değiştirilmiştir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ler baz alınarak hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. 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 %25'tir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2026 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2026 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2025 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2025 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var.	112.053.289	(28.013.322)	53.207.625	(13.301.907)
Reeskont Giderleri ve Gider Karş.	96.990.378	24.247.595	93.673.794	23.418.449
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.544.740	2.386.185	8.432.686	2.108.171
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	28.211.637	7.052.909	24.965.022	6.241.255
Prekont Geliri	59.615.530	(14.903.883)	46.407.459	(11.601.865)
Stok Finansman Payı	1.925.859	481.465	7.762.652	1.940.663
İzin Karşılığı	4.300.149	1.075.037	3.608.379	902.095
Mali Zarar	-	-	52.423.438	13.105.860
Diğer	2.583.534	645.884	1.995.126	498.783
Ertelenmiş Vergi Varlığı		**(7.028.130)**		**23.311.504**

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	23.311.504	84.698.109
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(30.380.601)	74.083.783
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp Kazanç Mahsubu	40.967	106.049
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	**(7.028.130)**	**158.887.941**

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No. 287405

DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

Hesap Adı	1 Ocak 2026 30 Eylül 2026	1 Temmuz 2026 30 Eylül 2026	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025
Dönem Karı / (Zararı)	80.466.685	26.515.394	(58.481.787)	147.795
Ortalama Pay Adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	**2,682223**	**0,883846**	**(1,949393)**	**0,004927**

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
30 Eylül 2026	**Ticari Alacaklar**	**Ticari Olmayan Alacaklar**	**Ticari Borçlar**	**Ticari Olmayan Borçlar**
İndeks A.Ş.	-	-	481.259.299	1.300.512.655
Ifz A.Ş.	7.940.406	-	186.664.739	-
Teklos A.Ş.	-	-	14.442.911	-
Neteks Teknoloji A.Ş	-	45.230	-	-
Toplam	**7.940.406**	**45.230**	**682.366.949**	**1.300.512.655**

	Alacaklar		Borçlar	
31Aralık 2025	**Ticari Alacaklar**	**Ticari Olmayan Alacaklar**	**Ticari Borçlar**	**Ticari Olmayan Borçlar**
İndeks A.Ş.	694.141	185.061.047	83.594.400	11.269
Ifz A.Ş.	150.850.539	-	-	-
Homend	-	-	1.415.577	-
Teklos A.Ş.	35.561.026	-	7.306.228	-
Toplam	**187.105.706**	**185.061.047**	**92.316.205**	**11.269**

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

Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2026 yılı faiz oranları dokuz aylık USD %8,40- %9,56, EUR için %7,35- %8,40 ve TL için %40,95- %48,30 aralığındadır.
(31 Aralık 2025'de faiz oranları USD %8,25- %9,30, EUR için %7,30- %8,30 ve TL için %40,95- %51,00 arasıdır.)

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287405

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

30 Eylül 2026

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	230.387.725	3.805.894	113.276.827	347.470.446
Ifz A.Ş.	130.117.266	-	12.290.025	142.407.291
İnfin A.Ş.	1.339.368	-	-	1.339.368
Neteks Teknoloji A.Ş.	412.857	-	-	412.857
Teklos A.Ş.	923.294	-	2.849.548	3.772.842
Toplam	**363.180.510**	**3.805.894**	**128.416.400**	**495.402.804**

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	1.075.892.349	55.486.819	341.876.222	1.473.255.390
Ifz A.Ş.	1.276.875.535	-	1.633.247	1.278.508.782
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	-	12.525	12.525
Teklos A.Ş.	60.946.151	8.626.694	410.156	69.983.001
Toplam	**2.413.714.035**	**64.113.513**	**343.932.150**	**2.821.759.698**

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
İndeks A.Ş.	6.995.578	3.702.518	32.682.306	43.380.402
Ifz A.Ş.	106.995.177	-	-	106.995.177
İnfin A.Ş.	1.329.047	-	-	1.329.047
Neteks Teknoloji A.Ş.	751.400	-	41.802	793.202
Teklos A.Ş.	994.902	-	-	994.902
Toplam	**117.066.104**	**3.702.518**	**32.724.108**	**153.492.730**

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alımlar
İndeks A.Ş.	1.015.609.418	52.333.511	272.057.705	1.340.000.634
Ifz A.Ş.	925.118.293	-	4.294.673	929.412.966
Neteks Teknoloji A.Ş.	4.019	-	-	4.019
Teklos A.Ş.	85.184.858	9.164.726	3.130.136	97.479.720
Toplam	**2.025.916.588**	**61.498.237**	**279.482.514**	**2.366.897.339**

Grup'un ilişkili taraflarından alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	94.852.569	87.761.352
Toplam	**94.852.569**	**87.761.352**

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

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022537 / Sicil No: 287406

DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 26. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

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

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

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

Dönemler itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**
Toplam Borçlar	6.481.125.650	6.453.799.794
Eksi: Hazır Değerler	(58.482.331)	(124.331.053)
Net Borç	6.422.643.319	6.329.468.741
Toplam Özsermaye	711.857.921	663.412.760
Toplam Sermaye	7.134.501.240	6.992.881.501
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	**0,9002**	**0,9051**

(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 getirememe 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 lirasına çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022[illegible]7 / Sicil No: 287406

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 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi %10 daha yüksek olsa idi Grup'un vergi öncesi karı 101.248.621 TL daha düşük (31 Aralık 2025: 65.255.777 TL daha düşük) olacaktı.

Cari Dönem 30 Eylül 2026		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(72.268.922)	72.268.922
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(72.268.922)**	**72.268.922**
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(28.979.699)	28.979.699
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	**(28.979.699)**	**28.979.699**
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	**(101.248.621)**	**101.248.621**

Önceki Dönem 31 Aralık 2025		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(44.258.290)	44.258.290
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(44.258.290)**	**44.258.290**
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(20.967.487)	20.967.487
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	**(20.967.487)**	**20.967.487**
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam	**(65.225.777)**	**65.225.777**

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710922637 / Sicil No: 287406

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2026			31 Aralık 2025		
	TL Karşılığı	**USD**	**EURO**	**TL Karşılığı**	**USD**	**EURO**
1. Ticari Alacaklar	283.098.248	5.225.857	493.109	459.184.393	5.404.772	2.740.221
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.716.095	11.386	20.861	2.751.626	49.299	2.011
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.845.839	99.036	-	2.589.252	48.611	-
3. Diğer	259.506.411	2.183.509	2.747.943	177.423.801	2.335.833	847.921
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	**549.166.593**	**7.519.788**	**3.261.913**	**641.949.072**	**7.838.515**	**3.590.153**
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)	**549.166.593**	**7.519.788**	**3.261.913**	**641.949.072**	**7.838.515**	**3.590.153**
10. Ticari Borçlar	1.547.536.091	22.092.152	8.347.842	1.288.889.168	16.057.825	6.898.611
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Diğer Yükümlülükler	7.826.348	59.047	88.614	2.998.208	50.733	4.648
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	6.290.361	98.296	26.448	2.319.467	10.070	28.456
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	**1.561.652.800**	**22.249.495**	**8.462.904**	**1.294.206.843**	**16.118.628**	**6.931.715**
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)	**1.561.652.800**	**22.249.495**	**8.462.904**	**1.294.206.843**	**16.118.628**	**6.931.715**
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(1.012.486.207)**	**(14.729.707)**	**(5.200.991)**	**(652.257.771)**	**(8.280.113)**	**(3.341.562)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(1.270.548.096)**	**(16.913.956)**	**(7.922.486)**	**(829.951.357)**	**(10.654.487)**	**(4.161.027)**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri						
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	16.926.252	-	-	28.995.983	-	-
24. İthalat	1.740.068.947	-	-	2.305.358.702	-	-

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022637 / Sicil No: 287405

c2) Karşı Taraf Riski

30 Eylül 2026	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dip Not	Bankalardaki Mevduat ile Ters Repo	Dip Not
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**7.940.406**	**4.895.567.616**	**45.230**	**8.708.099**		**10.267.324**	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.762.851.064	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**7.940.406**	**4.893.629.021**	**45.230**	**8.708.099**	**10-11**	**10.267.324**	**6**
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.500.921	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	*(8.562.326)*	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.567.966	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	*(9.567.966)*	-	-	**10-11**	-	**6**
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**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							

31 Aralık 2025	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**187.105.706**	**4.692.903.190**	**185.061.047**	**6.152.505**		**58.224.232**	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	*2.393.861.855*	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**187.105.706**	**4.692.903.190**	**185.061.047**	**6.152.505**	**10-11**	**58.224.232**	**6**
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	18.387.566	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	*(18.387.566)*	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.619.455	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	*(11.619.455)*	-	-	**10-11**	-	**6**
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**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
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022837 / Sicil No: 287406

	Alacaklar	
30 Eylül 2026	**Ticari Alacaklar**	**Diğer Alacaklar**
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.809.046	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.350.343	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	341.532	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	8.562.326	-

	Alacaklar	
31 Aralık 2025	**Ticari Alacaklar**	**Diğer Alacaklar**
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.478.281	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	287.345	-
Vadesi üzerinden 3-aydan fazla geçmiş	3.621.940	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	18.387.566	-

Kredi riski yönetimi:

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

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

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

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

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

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

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022[illegible] Sicil No: 287405

(c3) Faiz oranı riski yönetimi

Grup sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	5.955.898	43.357.176
Finansal Yükümlülükler	78.195.232	1.570.775.414
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2026 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 541.795 TL daha az olacaktı.

31 Aralık 2025 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 15.274.182 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 2026

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**6.299.907.238**	**6.376.138.659**	**6.341.895.819**	**14.324.290**	**19.918.550**	-
Banka Kredileri	*50.060.521*	*50.060.521*	*50.060.521*	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	*28.134.711*	*40.915.650*	*6.672.810*	*14.324.290*	*19.918.550*	-
Ticari Borçlar	*4.901.212.326*	*4.964.662.808*	*4.964.662.808*	-	-	-
Diğer Borçlar	*1.320.499.680*	*1.320.499.680*	*1.320.499.680*	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

datagate
DATAGATE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710002637 Sicil No: 287406

31 Aralık 2025

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**6.333.680.576**	**6.433.756.297**	**6.390.706.035**	**17.935.493**	**25.114.769**	**-**
Banka Kredileri	*1.537.841.212*	*1.561.686.083*	*1.561.686.083*	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	*32.934.202*	*49.859.985*	*6.809.723*	*17.935.493*	*25.114.769*	-
Ticari Borçlar	*4.749.576.189*	*4.808.881.256*	*4.808.881.256*	-	-	-
Diğer Borçlar	*13.328.973*	*13.328.973*	*13.328.973*	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Finansal Araçların Makul Değeri

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

Grup, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun 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 lirasına çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

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

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 2710022693 / Sicil No: 287166

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.

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 değerlenmekte 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.

datagate
DATAGE BİLGİSAYAR
MALZEMELERİ TİC. A.Ş.
Vergi No: 271