

Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş

1 Ocak – 30 Eylül 2019

Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolar ve Dipnotları

DESPEC BİGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş
FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
<i>DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU</i>	<i>6</i>
<i>DİPNOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR</i>	<i>7</i>
<i>DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ</i>	<i>18</i>
<i>DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR</i>	<i>18</i>
<i>DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA</i>	<i>18</i>
<i>DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</i>	<i>18</i>
<i>DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR</i>	<i>19</i>
<i>DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>20</i>
<i>DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR</i>	<i>20</i>
<i>DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR</i>	<i>21</i>
<i>DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 13 STOKLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR</i>	<i>24</i>
<i>DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR</i>	<i>26</i>
<i>DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI</i>	<i>26</i>
<i>DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>26</i>
<i>DİPNOT 23 TAAHHÜTLER</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR</i>	<i>29</i>
<i>DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>29</i>
<i>DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR</i>	<i>29</i>
<i>DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 29 ARGE GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİD.</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER</i>	<i>33</i>
<i>DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ</i>	<i>33</i>
<i>DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR</i>	<i>44</i>
<i>DİPNOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR</i>	<i>44</i>
<i>DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR</i>	<i>44</i>

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		123.626.267	117.300.441
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.476.810	1.540.700
Finansal Yatırımlar	7	109.672	83.407
Ticari Alacaklar	10	84.412.257	83.753.859
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	387	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	84.411.870	83.753.859
Diğer Alacaklar	11	64.643	40.776
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	64.643	40.776
Türev Araçlar	12	-	-
Stoklar	13	33.473.058	27.981.668
Peşin Ödenmiş Giderler	15	1.569.551	2.121.428
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	2.520.276	1.778.603
(Ara Toplam)		123.626.267	117.300.441
Duran Varlıklar		3.619.163	2.159.097
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	243.700	247.210
Maddi Duran Varlıklar	18	127.768	218.729
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	1.244.284	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	396.411	427.938
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	396.411	427.938
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.607.000	1.265.220
TOPLAM VARLIKLAR		127.245.430	119.459.538

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>30 Eylül 2019</i>	<i>31 Aralık 2018</i>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.209.965	41.626.976
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	19.952.069	12.824.836
Ticari Borçlar	10	25.241.371	23.413.390
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	445.572	511.011
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	24.795.799	22.902.379
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	54.007	65.138
Diğer Borçlar	11	123.844	458.668
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	123.844	458.668
Türev Araçlar	12	266.175	1.073.209
Ertelenmiş Gelirler	15	277.002	296.471
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	505.095	214.011
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	6.790.402	3.281.253
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	6.790.402	3.281.253
(Ara toplam)		53.209.965	41.626.976
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.373.648	394.983
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	895.598	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	478.050	394.983
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	478.050	394.983
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
ÖZKAYNAKLAR		72.661.817	77.437.579
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	72.661.817	77.437.579
Ödenmiş Sermaye		23.000.000	23.000.000
Sermaye Çevrim Farkları		437.133	437.133
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		2.967.707	2.967.707
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(122.959)	(114.808)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(122.959)	(114.808)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		606.110	606.110
- Yabancı Para Çevrim Farkları		606.110	606.110
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.611.418	8.526.418
-Yasal Yedekler		9.611.418	8.526.418
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		28.930.019	21.215.589
Net Dönem Karı/Zararı		7.232.389	20.799.430
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		127.245.430	119.459.538

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2019- 30.09.2019</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2019- 30.09.2019</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2018- 30.09.2018</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2018- 30.09.2018</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	191.389.169	68.372.561	244.901.541	81.399.169
Satışların Maliyeti (-)	28	(175.127.224)	(63.058.187)	(227.899.592)	(74.869.583)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		16.261.945	5.314.374	17.001.949	6.529.586
BRÜT KAR / (ZARAR)		16.261.945	5.314.374	17.001.949	6.529.586
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(4.207.408)	(1.358.387)	(3.027.575)	(1.086.882)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(3.682.606)	(1.403.793)	(4.066.570)	(1.361.040)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	17.589.119	2.145.887	20.457.911	5.608.558
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(13.785.035)	(1.661.065)	(11.537.641)	(1.521.655)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		12.176.015	3.037.016	18.828.074	8.168.567
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	6.067	-	14.470	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		12.182.082	3.037.016	18.842.544	8.168.567
Finansal Gelirler	33	474.989	1.387	12.320.762	8.248.914
Finansal Giderler (-)	33	(3.402.989)	(1.699.548)	(5.578.161)	(2.038.765)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		9.254.082	1.338.855	25.585.145	14.378.716
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(2.021.693)	(297.169)	(5.633.170)	(3.166.320)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(2.361.435)	(505.314)	(6.148.240)	(3.392.730)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	339.742	208.145	515.070	226.410
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		7.232.389	1.041.686	19.951.975	11.212.396
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		7.232.389	1.041.686	19.951.975	11.212.396
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	7.232.389	1.041.686	19.951.975	11.212.396
Pay Başına Kazanç	36	0,314452	0,045291	0,867477	0,487495
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(8.151)	9.651	(8.617)	1.391
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(10.189)	12.064	(10.772)	1.738
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.038	(2.413)	2.155	(347)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		2.038	(2.413)	2.155	(347)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(8.151)	9.651	(8.617)	1.391
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		7.224.238	1.051.337	19.943.358	11.213.787
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		7.224.238	1.051.337	19.943.358	11.213.787
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		7.224.238	1.051.337	19.943.358	11.213.787

Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

Sayfa No: 4

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Çevrim Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmı ş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
Bağımsız Denetimden Geçmemiş													
1 Ocak 2019	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(114.808)	-	606.110	-	-	8.526.418	21.215.589	20.799.430	77.437.579
Muhasebe Politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki net		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltilmeler Sonrası Tutar		23.000.000	437.133	2.967.707	(114.808)	-	606.110	-	-	8.526.418	21.215.589	20.799.430	77.437.579
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	1.085.000	19.714.430	(20.799.430)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(8.151)	-	-	-	-	-	-	7.232.389	7.224.238
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.232.389	7.232.389
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(8.151)	-	-	-	-	-	-	-	(8.151)
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.000.000)	-	(12.000.000)
30 Eylül 2019	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(122.959)	-	606.110	-	-	9.611.418	28.930.019	7.232.389	72.661.817
Bağımsız Denetimden Geçmemiş													
1 Ocak 2018	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(58.140)	-	606.110	-	-	8.439.543	12.965.503	8.395.516	56.753.372
Muhasebe Politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki net		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48.365)	-	(48.365)
Düzeltilmeler Sonrası Tutar		23.000.000	437.133	2.967.707	(58.140)	-	606.110	-	-	8.439.543	12.917.138	8.395.516	56.705.007
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	86.875	8.308.641	(8.395.516)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(8.617)	-	-	-	-	-	-	19.951.975	19.943.358
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.951.975	19.951.975
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(8.617)	-	-	-	-	-	-	-	(8.617)
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2018	Not -27	23.000.000	437.133	2.967.707	(66.757)	-	606.110	-	-	8.526.418	21.225.779	19.951.975	76.648.365

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.550.219	24.616.908
Dönem Karı (Zararı)		7.232.389	19.951.975
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.453.128	8.945.811
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	495.778	129.415
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		432.037	414.299
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	171.922	171.146
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	260.115	243.153
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17-18-19	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.641.497	1.914.236
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	132.348	70.037
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	4.172	3.057
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	3.504.977	1.841.142
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(730.195)	2.782.062
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	(4.571.454)	(4.529.360)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	4.131.035	7.609.518
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	80.180	(232.312)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(369.956)	(65.784)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	2.021.693	5.633.170
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	26	(407.682)	(1.927.371)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.822.759)	(1.431.472)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(460.364)	(18.795.656)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(23.867)	(12.944)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(5.751.505)	(7.701.861)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.747.801	25.096.249
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(334.824)	(17.260)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.862.758	27.466.314
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(59.470)	(6.460)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(2.070.351)	(3.696.144)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		817.282	853.198
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(86.189)	(111.318)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(86.189)	(111.318)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(86.189)	(57.871)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	-	(53.447)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.527.460)	(7.262.137)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	33.012.277	59.121.494
Kredilerden Nakit Girişleri	8	33.012.277	59.121.494
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(26.298.112)	(63.341.377)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(26.298.112)	(63.341.377)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(365.072)	-
Ödenen Temettüleri		(12.000.000)	-
Ödenen Faiz	31-33	(876.553)	(3.042.254)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(63.430)	17.243.453
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(63.430)	17.243.453
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.540.240	3.746.684
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.476.810	20.990.137

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Despec”, ya da “Şirket”), Türkiye genelinde bilgisayar firmalarına ve kırtasiyecilere ihtiyacı duyulan neredeyse tüm Bilişim Teknolojileri (“BT”) tüketim malzemelerini (toner, mürekkep kartuş, şerit, yedekleme ürünleri, kağıt ürünleri, aksesuar vb.) iyi organize olmuş bir distribütör kimliği ile dağıtmaktadır. 04.01.1995 tarihinde başka bir isim altında kurulan Şirket 02.08.1995 tarihinde ticaret ünvanını İndeks Teknolojik Ürünler Dağıtım A.Ş. olarak, 09.10.1998 tarihinde ise Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirmiştir. Şirket esas faaliyetlerine 1998 yılının sonlarına doğru başlamıştır. Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. portföyünde bulunan ürünlerinin satış ve dağıtımını İstanbul Merkez ve Ankara şubesinde bulunan satış ekipleri vasıtası ile İstanbul’daki deposundan yürütmektedir.

Dönemler itibarıyla Şirket’in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Desbil Teknolojik Ürünler A.Ş.	% 41,23	9.482.262	% 31,23	7.182.262
Despec International FZCO	-	-	% 18,00	4.140.000
Nevres Erol Bilecik	% 7,84	1.803.996	-	-
Halka Açık Kısım (*)	% 50,87	11.699.006	% 50,69	11.659.006
Diğer	% 0,06	14.736	% 0,08	18.732
Toplam	%100	23.000.000	%100	23.000.000

(*) Halka açık kısımda Desbil Teknolojik Ürünler A.Ş.’ ne ait 225.994 adet pay yer almaktadır. Halka açık kısımdaki payı ile toplam payı % 41,23’dür.

Şirket satışlarının büyük bir bölümünü Canon, HP ve Trust ürünleri oluşturmaktadır. Şirket’in dağıtımını üstlendiği diğer ürünler Steelseries, Epson, Xerox, IBM, Lexmark, Targus, Samsung, Belkin, Jabra ve Apple’dır.

Şirket’in Merkez ofis operasyonları Ayazağa/Sarıyer/İstanbul’da yürütülürken, Ankara’da şubesi bulunmaktadır.

Sektöre ilişkin başlıca riskler aşağıda belirtilmiştir:

a- Alacak Riski: Dağıtım yapısı içerisinde klasik bayi olarak nitelendirilen bayi kanalının sermaye yapısı düşüktür. 3.000 civarında olduğu düşünülen bu grup bayiler sık el değiştirdiği gibi açılıp, kapanma oranları da oldukça yüksektir.

b- Sektörel Rekabet: Faaliyet gösterilen sektördeki üretici firmalar, markalar ve ürünler bazında dünya çapında yoğun rekabet içerisindeyler. Üretici firmaların bu rekabet ortamı ulusal pazarlarda da fiyatlara yansımaktadır. Finans yapısı ve maliyet yapıları güçlü olmayan firmalar için bu durum oldukça risk taşımaktadır.

c- Kur Riski: Bilişim teknolojileri ürünlerinin bir kısmı yurtdışından ithal edilmekte ya da yurt içinden yabancı para birimi cinsinden ya da TL olarak alınmaktadır. Ürünler alınırken yabancı para birimi cinsinden borçlanılabilmekte ve ödemeleri de aynı para birimlerinden yapılabilmektedir. Satış politikalarını ürün giriş para birimi üzerinden yapmayan firmalar kur artışlarında zarar riski ile karşı karşıya kalmaktadırlar.

d- Üretici firmaların distribütörlük atamalarında münhasırlık yoktur: Üretici firmalar ile yapılan distribütörlük anlaşmalarında karşılıklı münhasırlık ilişkisi yoktur. Üretici firmalar distribütörlük atamalarında, pazarın koşullarına göre başka bir distribütörlük atayabileceği gibi, aynı zamanda distribütör firmalarda diğer üretici firmalar ile distribütörlük anlaşmaları imzalayabilirler.

Şirket yönetimi, sektörde uzun yıllardır faaliyet gösterildiğinden ve iyi derecede bir know-how seviyesine sahip olduğundan, distribütörlük anlaşmalarının feshi riskinin son derece düşük olduğunu düşünmektedir.

e- İthalat rejimlerinde yapılan değişiklikler: Hükümetlerin bazı dönemlerde ithalat rejimlerinde yapmış oldukları değişiklikler ithalatı olumlu yönde etkilediği gibi bazen de olumsuz yönlerde etkileyebilmektedir.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirketin merkez ve şubesinin adresleri aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Merkezi : Ayazağa Mahallesi Mimar Sinan Sokak No:21 Seba Office Boulevard D Blok Kat: 1 Bölüm No:9 Sarıyer, 34485 İstanbul'dur Ayrıca Ankara şubesi bulunmaktadır.

Şube Adresi :

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

Şirket'in dönemler itibari ile ortalama personel sayısı; 2019 yılı:26 (2018 yılı :32)'dir. Şirket personelinin tamamı idari personeldir.

DİPNOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar / (Uygunluk Beyanı)

Şirket yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") yayımladığı Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikalarına uygun olarak Şirket'in yasal kayıtlarında yapılan düzeltmeleri ve sınıflandırmaları içermektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Haziran 2013 tarihli ve 28676 sayılı resmi gazete yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu tebliğe istinaden, işletmeler Finansal Tabloların hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGMDSK) tarafından yayımlanan TMS/TFRS' leri esas alırlar. Finansal Raporlama ilke, usul ve esaslarının, açık ve anlaşılabilir hale gelmesini veya uygulama birliğinin sağlanmasını teminen, gerekli görülmesi halinde uygulamayı belirlemek üzere Sermaye Piyasası Kanunu'nun 14. maddesi kapsamında Kurul'ca kararlar alınır. İşletmeler bu kararlara uymakla yükümlüdürler.

İlişikteki mali tablolar Seri II, 14.1 no'lu tebliğe göre hazırlanmış olup, mali tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar, 30 Ekim 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda yer alan parasal olmayan kalemler 30 Haziran 2013 tarihine kadar ABD Doları cinsi olarak kabul edilmiştir. Bu tarihten sonra gerçekleşen işlemler ise fonksiyonel para birimi TL olarak değiştirildiği için parasal olmayan kalemler TL olarak muhasebeleştirilmiştir.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali 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 mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Cari dönemde Şirket'in muhasebe politikalarında aşağıdaki değişiklik dışında bir değişiklik yapılmamıştır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

TFRS 16'ya İlişkin Zorunlu Muhasebe Politikası Değişikliği

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve TMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Bu çerçevede 12 aydan uzun vadedeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan “Kira yükümlülüğü” tutarı bilançonun pasifinde kira yükümlülüğüne eşit bir tutar ise “Kullanım Hakkı Varlıkları” (Not:18) bilançonun pasifinde muhasebeleştirilmektedir. “Kullanım Hakkı Varlıkları” olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

2.04 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

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. Şirket Yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yararlı ömürlerinin tespiti, kıdem tazminatı hesabında kullanılan aktüeryal varsayımlar, şirket lehine veya aleyhine devam eden dava ve icra takipleri için ayrılacak karşılıklar, stok değer düşüklüğünün tespiti gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmaktadır. Kullanılan tahminlere ilişkin detaylı açıklamalar aşağıda ilgili dipnotlarda yer almakta muhasebe tahminlerinde aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

TMS 21 Kur değişimlerinin etkileri standartı fonksiyonel para birimini İşletmenin 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 v.b. giderlerin gerçekleştirildiği para birimi, finansman faaliyetlerinden sağlanan naktin para birimi v.b. hususlar göz önüne alınarak ve bu unsurlardaki gelecekte beklenen değişimler göz önüne alınarak Şirket Yönetimi tarafından belirlenmektedir. Şirket Yönetimi fonksiyonel para birimine ilişkin muhasebe tahminlerini ve uyguladığı politikaları her bilanço döneminde tekrar gözden geçirmektedir.

TMS 19’de yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirden raporlanmıştır.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapılması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirketin amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. **(Not:18-19)**

- Şirket, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Şirket, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. **(Not:10)**
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olması mali tablolara yansıtılmıştır. Değer düşüklüklerinin belirlenmesi sırasında şirket stoklarında yer alan ürünlerin teknolojik eskimelerini de dikkate almaktadır. **(Not:13)**
- Şirket, Distribütörlüğünü yapmış olduğu firmalardan satış veya alım üzerinden daha önce belirlenen oranlarda prim almaktadır. Prim tahakkukları hakediş esasına göre gelir yazılmaktadır. **(Not:26)**

2.05 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.05.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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

Şirket satışlarının büyük bir bölümünü HP, Canon ve Trust ürünleri oluşturmaktadır.

Şirket'in dağıtımını üstlendiği diğer ürünler Steelseries, Epson, Xerox, IBM, Lexmark, Targus, Samsung, Jabra ve Apple'dır. Şirket alımlarının yaklaşık % 90- % 95'i ilk büyük on satıcı firmadan sağlanmaktadır.

Şirketin 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 şirkete 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.

Şirket distribütörlüğünü yapmakta olduğu firmalardan satmakta olduğu ürünlerin ithalatını yapmakta ve bu ürünleri pazarlamaktadır. Satışların tamamı 3.000'e yakın bayi kanalı ile yapılmakta olup son (nihai) kullanıcılara mal satışı gerçekleştirilmemektedir. Satışların yaklaşık % 50 – 65'i ilk on büyük bayi kanalıyla gerçekleştirilmektedir.

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.

2.05.02 Stok Değerlemesi

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olması mali tablolara yansıtılır. Şirket'in stokları kartuş, şerit, toner, kağıt ve aksesuar gibi bilgi teknolojileri ve bilgisayar tüketim ürünlerinden oluşmaktadır.

Maliyet FIFO (İlk giren ilk çıkar) metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından tahmini satış masraflarının düşülmesiyle bulunur.

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

2.05.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Ekonomik Ömür (yıl)

- Döşeme ve demirbaşlar	3-10
- Taşitlar	5-10
- Özel Maliyetler	5-10
- Haklar	3-15

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

2.05.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Şirket Maddi Olmayan Duran Varlıkları için 3 ila 15 yıl ömürleri ile itfa payı ayırmaktadır.

2.05.05 Kiralama İşlemleri

Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır. Şirket muhtelif operasyonel kiralama işlemlerine kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Operasyonel kiralama işlemleri kiraya verenin kiralanan varlıkla ilgili önemli risk ve getirileri elinde tutmaya devam ettiği kiralamalardır. Şirket'in en önemli operasyonel kiralaması Şirket merkezine ilişkin olarak Mart 2019'a kadar ilişkili şirket İndeks Bilgisayar Sistemleri Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (İndeks A.Ş.)'den Mart 2019'dan itibaren Teklos Teknoloji Lojistik A.Ş. tarafından yapılmış olan kiralama. Kira bedelleri aylık olarak fatura edilmektedir. Şirket'in lojistik hizmetleri ilişkili şirket Teklos Teknoloji Lojistik Hizmetleri A.Ş.(Teklos A.Ş.)'den aylık fatura edilmektedir. Şirketin ilişkili taraf alımlarına ilişkin açıklamalar **Not:37'** de yapılmıştır.

2.05.05.01 Kiracı olarak Şirket

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

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

Şirket, 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. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket 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. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'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 Şirket, 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.

TFRS 16 içerisinde yer alan seçimlik geçiş hükümleri çerçevesinde 1 Ocak 2019 öncesi mali tablolarda özvarlıklarda bir düzeltme yapılmamış 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla vadesine 12 aydan uzun süre kalmış olan sözleşmeler dikkate alınarak kalan süre için Kullanım Hakkı Varlığı tutarı ve Kullanım Hakkı Yükümlülüğü hesaplanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın finansal tablolara etkileri aşağıda sunulmuştur:

Finansal Durum Tablosu

	30.09.2019	TFRS 16 Etkisi	30.09.2019 Etki Sonrası
Dönen Varlıklar	123.626.267	-	123.626.267
Duran Varlıklar	2.362.445	1.256.718	3.619.163
Aktif Toplamı	125.988.712	1.256.718	127.245.430
Kısa Vadeli Yükümlülükler	52.804.761	405.204	53.209.965
Uzun Vadeli Yükümlülükler	478.050	895.598	1.373.648
Özkaynaklar	72.705.901	(44.084)	72.661.817
Pasif Toplamı	125.988.712	1.256.718	127.245.430

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kar veya Zarar Tablosu

	30.09.2019	TFRS 16 Etkisi	30.09.2019 Etki Sonrası
Hasılat	191.389.169	-	191.389.169
Satışların Maliyeti (-)	(175.127.224)	-	(175.127.224)
Brüt Kar/(Zarar)	16.261.945	-	16.261.945
Faaliyet Giderleri ve Diğer Gelir/Gider	(4.167.411)	81.481	(4.085.930)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	12.094.534	81.481	12.176.015
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Gideri	6.067	-	6.067
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	12.100.601	81.481	12.182.082
Finansman Gelir/Gideri	(2.790.001)	(137.999)	(2.928.000)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	9.310.600	(56.518)	9.254.082
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	(2.034.127)	12.434	(2.021.693)
Dönem Karı/(Zararı)	7.276.473	(44.084)	7.232.389

Kullanım Hakkı Varlıkları için kullanılan amortisman oranları bina için %20 taşıtlarda %33,33'dür.

2.05.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.05.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, ilgili varlığın kullanıma hazır olma süreci devam ettiği ve masraflar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlamaktadır. Borçlanma giderleri, varlıklar amaçlanan kullanıma hazır oluncaya kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

2.05.08 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

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

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:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini 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.

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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- 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 ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket’in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

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

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

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

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

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

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Şirket’in 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 Şirket’in vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket ile herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.05.09 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

2.05.10 Hisse başına kar / zarar

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.05.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. (Not 40)

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.05.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.05.13. İlişkili Taraflar

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlara ilişkili kuruluş olarak tanımlar.

İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan firmalar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Şirket'in, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır. İlişkili taraf işlemlerine **Not 37**'de yer verilmiştir.

2.05.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasılmış 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 mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir. Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.05.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

2.05.16 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, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.07 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.08 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TFRS 16 “Kiralamalar”: KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. Cari dönemde yürürlüğe giren bu standartın mali tablolara etkilerine ilişkin açıklamalar Not: 2.05.05’te yer almaktadır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklik): KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarıyla ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler (Yorum): Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum: (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini; (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları; (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır. Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler- 2015-2017 Dönemi

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına; müşterek anlaşmaya taraf olanlardan birinin, işletmenin kontrolünü sonradan elde etmesi ile ilgili olarak açıklık getirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardına, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardında tanımlandığı işletmenin müşterek faaliyetine katılan tarafın daha sonradan müşterek kontrole sahip olmasında daha öncede elinde bulundurduğu işletmedeki özkaynak payının ölçülmesi konusunda açıklık getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik): TMS 12 “Gelir Vergileri” standardına Temettü Dağıtımının vergi sonuçlarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili açıklık getirmiştir. Standart, 31 Aralık 2018 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (Değişiklik): TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardına özellikli varlık alımı için kullanılan finansman ile ilgili olarak; özellikli varlığın kullanıma hazır hale gelmesi veya satışının tamamlanmasından sonra özellikli varlık için kullanılan finansmandan aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarının hesabı için genel amaçlı borçlara pay verilmesi konusunda açıklık getirmiştir. Geçiş hükümü olarak değişikliğin uygulanmasına başlanıldığı yıllık hesap döneminde katılan borçlanma maliyetleri için uygulanacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): UMSK tarafından 7 Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler (Değişiklik): KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir

TFRS 16 dışında cari dönemde yürürlüğe giren düzenlemelerin şirket mali tablolarına etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2019 tarihinden itibaren yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklik): KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17: Yeni Sigorta Sözleşmeleri : KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır ve bu nedenle TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. UMSK tarafından yayımlanmış yeni standartlar ve yapılan değişiklikler henüz yürürlüğe girmemiştir.

UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve UMS 8 ” Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar” (Değişiklik): Ekim 2018’de söz konusu standartlarda değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik): Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir: – İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi; – Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; – İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi; – İşletmenin ve çıktılarının tanımlarını sınırlandırmak ve – İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket’in işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in diğer işletmelerde payı bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket bilişim sektöründe faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır.

DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in dönemler itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	106.941	54.647
Banka (Vadesiz Mevduat)	1.186.527	568.679
İtfa Edil.Mal. Bed. İzlenen Fin.Var. (Ters Repo)	-	800.460
Kredi Kartı Slipleri	183.342	116.914
Toplam	1.476.810	1.540.700

Şirket’in nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz gelir tahakkuku düşülerek gösterilmektedir.

30 Eylül 2019’da elde edilen ters repo işlemleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018’de elde edilen ters repo işlemleri 3 günlük vadeli olup 3.213 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo USD olarak yapılmış olup faiz oranı USD için % 2,25’dir.

31 Aralık 2018’de elde edilen ters repo işlemlerinin vadesine 1 gün kalmış olup 460 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TRY olarak yapılmış olup faiz oranı TRY için % 21’dir.

Hesap Adı	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.476.810	20.993.350
Faiz Gelir Tahakkuku (-)	-	(3.213)
Toplam	1.476.810	20.990.137

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır. Genel olarak kredi kartı slipleri satışın yapıldığı günden bir kaç gün sonra bankalardan tahsil edilmektedir. Kasa ve bankalarda yer alan dövizli bakiyelerin değerlemesi sonucunda oluşan kur farkı gelir/gideri finansal gelir / giderler hesabında raporlanmaktadır.

DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hisse Senetleri (İndeks) (*)	109.672	83.407
Bağlı Menkul Kıymetler (**)	-	-
Toplam	109.672	83.407

(*)Yukarıda belirtilen kısa vadeli finansal yatırımlar içerisinde yer alan İndeks Bilgisayar Sistemleri Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ye ait paylar borsa rayıcı üzerinden değerlendirilerek finansal tablolara konu edilmiştir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü Standartına göre; gerçeğe uygun değer ölçümlerinde ve ilgili açıklamalarda tutarlılığı ve karşılaştırılabilirliği arttırmak amacıyla, gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere kullanılan değerlendirme yöntemlerine ilişkin girdileri üç seviyede sınıflandıran bir gerçeğe uygun değer hiyerarşisi oluşturulmuştur.

Seviye 1 girdileri, işletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları olup Şirket'in hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri belirlenirken 30.09.2019 tarihindeki BIST 2. Seans kapanış verileri baz alınmıştır.

(**)Uzun vadeli finansal yatırımlar içerisinde yer alan İnterpromedya Yayıncılık Etkinlik Yönetim ve Pazarlama A.Ş.'nin 1.000 adet hissesi 2011 yılı içerisinde **10.000 TL**'ye alınmıştır. İnterpromedya A.Ş.'nin sermayesi **500.000 TL** olup % 0,2 sine Şirket ortaktır. Mevcut faaliyet düzeyi ve nakit yaratma kapasitesi dikkate alınarak TFRS 9 hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değeri sıfır olarak kabul edilmiş ve maliyet değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark geçmiş yıl kar zararı ile düzeltilmiştir.

Şirketin uzun vadeli finansal yatırımlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal Yatırımlar	10.190	10.190
Değer Düşüklüğü Karşılığı	(10.190)	(10.190)
Toplam	-	-

DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2019

Dönem sonları itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	19.546.865	12.824.836
Kiralama Yükümlülükleri	405.204	-
Toplam	19.952.069	12.824.836

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2019

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler			
<i>TL Krediler</i>		19.546.865	13,80
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		272.470	18,00 – 21,00
<i>USD Kiralama Yükümlülükleri</i>	23.455	132.734	7,00
Toplam Krediler	23.455	19.952.069	

31 Aralık 2018

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler			
<i>TL Krediler</i>		12.824.836	36,5
Toplam Krediler		12.824.836	

30 Eylül 2019

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kiralama Yükümlülükleri	895.598	-
Toplam	895.598	-

Eylül 2019

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Krediler			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		893.346	18,00 – 21,00
<i>USD Kiralama Yükümlülükleri</i>	398	2.252	7,00
Toplam Krediler	398	895.598	

30.09.2018 tarihi itibari ile uzun vadeli yükümlülükleri yoktur.

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Açılış	12.824.836	23.879.117
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	33.012.277	59.121.494
Kiralama Yükümlülükleri	1.300.802	-
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(26.298.112)	(63.382.494)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	7.864	41.117
Dönem Sonu	20.847.667	19.659.234

DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin kısa vadeli finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alıcılar	72.214.909	70.857.469
<i>İlişkili Tar. Ticari Alac. (Not:37)</i>	387	-
<i>Diğer Alıcılar</i>	72.214.522	70.857.469
Alacak Senetleri	12.772.088	13.841.086
Alacak Reeskontu (-)	(574.740)	(944.696)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.446.446	2.274.524
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.446.446)	(2.274.524)
Toplam	84.412.257	83.753.859

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla toplam **84.412.257 TL**'si olan ticari alacağının **40.361.879 TL**'si (Euler Hermes teminat tutarı da dahildir.) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla toplam **83.753.859 TL** olan ticari alacağının **35.784.670 TL**'si teminat kapsamındadır. Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Şirketin Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2020 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 olarak belirlenmiştir.)

- 30.09.2019 tarihi itibarıyla Euler Hermes teminat tutarı **33.612.958 TL**'dir. (31.12.2018: **28.610.713 TL**)

Süpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem başı bakiyesi	2.274.524	2.156.450
Dönem gideri	171.922	171.146
Dönem sonu bakiyesi	2.446.446	2.327.596

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
3 aya kadar	305.651	477.657
3-12 ay arası	222.225	155.161
Toplam	527.876	632.818

Şirket'in dönemler itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar	25.402.657	23.654.856
<i>Diğer Satıcılar</i>	<i>24.957.085</i>	<i>23.143.845</i>
<i>İlişkili Taraf Satıcıları (Not:37)</i>	<i>445.572</i>	<i>511.011</i>
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(161.286)	(241.466)
Toplam	25.241.371	23.413.390

Şirket'in dönemler itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 70-110 gün borçların ortalama vadesi 20-35 gün arasında değişmektedir. Ticari alacaklar ve borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. USD ve EURO cinsinden alacak ve borçların reeskontunda ise Libor ve Eurobor oranları kullanılmıştır.

DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personelden Alacaklar	64.643	40.776
Toplam	64.643	40.776

Şirket'in dönemler itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

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

Şirket'in dönemler itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	123.844	458.668
Toplam	123.844	458.668

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Dönen Varlıklar içerisinde yer alan türev araçları bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçlar;

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Türev Finansal Araçlar Borcu	266.175	1.073.209
Toplam	266.175	1.073.209

Şirket 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 2.662.600 USD tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin 2.412.900 USD'si 0-3 ay vadeli 249.700 USD'si 4-12 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 15.334.095 TL olup oluşan değerleme farkı olan 266.175 TL gider yazılmıştır.

Şirket 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 3.357.800 USD tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 18.738.260 TL olup oluşan değerleme farkı olan 1.073.209 TL gider yazılmıştır.

DİPNOT 13 STOKLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Mallar	26.101.869	24.436.623
Yoldaki Mallar	8.650.814	4.564.555
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.279.625)	(1.019.510)
Toplam	33.473.058	27.981.668

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla stokların **4.135.241 TL**'si (31 Aralık 2018 **3.647.986 TL**) net gerçekleşebilir değeri ile geriye kalan ise maliyet bedeli ile mali tablolara alınmıştır.

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

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem başı bakiyesi (-)	(1.019.510)	(1.483.888)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	(260.115)	(243.153)
Dönem sonu bakiyesi (-)	(1.279.625)	(1.727.041)

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasıyla mali tablolarda yansıtılmıştır.

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır. Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:22**'de yer verilmektedir.

1 Ocak 2019 – 30 Eylül 2019 ve 1 Ocak 2018– 30 Eylül 2018 dönemleri itibarıyla sırasıyla **175.127.224 TL** ve **227.899.592 TL** tutarındaki ticari mal satılan malın maliyeti olarak gider yazılmıştır.

Açıklama	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maliyet Bedeli	5.414.866	4.667.496
Stok Değer Düşüş Karşılığı	1.279.625	1.019.510
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	4.135.241	3.647.986
Maliyet Bedeli İle Yer alanlar (b)	29.337.817	24.333.682
Toplam Stoklar (a+b)	33.473.058	27.981.668

DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli :

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	361.104	167.006
Verilen Sipariş Avansları	1.208.447	1.954.422
Toplam	1.569.551	2.121.428

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan Sipariş Avansları	277.002	296.471
Toplam	277.002	296.471

Uzun Vadeli :

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelir bulunmamaktadır.

DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri	252.280	252.280
Birikmiş Amortisman	(8.580)	(5.070)
Toplam	243.700	247.210

30 Eylül 2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2019	Alış	Satış	30 Eylül 2019
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2019	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2019
Binalar	5.070	3.510	-	8.580
Toplam	5.070	3.510	-	8.580

Net Değer	247.210	243.700
------------------	----------------	----------------

30 Eylül 2018

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2018	Alış	Satış	30 Eylül 2018
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2018	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2018
Binalar	390	3.510	-	3.900
Toplam	390	3.510	-	3.900
Net Değer	251.890			248.380

DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri	1.186.420	1.100.231
Birikmiş Amortisman	(1.058.652)	(881.502)
Toplam	127.768	218.729

30 Eylül 2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2019	Alış	Satış	30 Eylül 2019
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	502.706	67.449	-	570.155
Özel Maliyetler	594.020	18.740	-	612.760
Toplam	1.100.231	86.189	-	1.186.420

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2019	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2019
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	414.241	44.456	-	458.697
Özel Maliyetler	463.756	132.694	-	596.450
Toplam	881.502	177.150	-	1.058.652
Net Değer	218.729			127.768

30 Eylül 2018

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2018	Alış	Satış	30.09.2018
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	454.555	44.290	-	498.845
Özel Maliyetler	525.438	13.581	-	539.019
Toplam	983.498	57.871	-	1.041.369

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2018	Dönem Amor.	Satış	30.09.2018
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	360.671	40.060	-	400.731
Özel Maliyetler	392.919	50.794	-	443.713
Toplam	757.095	90.854	-	847.949
Net Değer	226.403			193.420

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Diğer Bilgiler:

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

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in dönemler itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2019

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri	1.527.875	-
Birikmiş Amortisman	(283.591)	-
Toplam	1.244.284	-

30 Eylül 2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	TFR-16 İlk				30 Eylül 2019
	1 Ocak 2019	Muhasebeleşme	Alış	Satış	
Binalar	-	715.568	-	-	715.568
Taşıtlar	-	812.307	-	-	812.307
Toplam	-	1.527.875	-	-	1.527.875

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	TFR-16 İlk				30 Eylül 2019
	1 Ocak 2019	Muhasebeleşme	Dönem Amor.	Satış	
Binalar	-	-	107.335	-	107.335
Taşıtlar	-	-	176.256	-	176.256
Toplam	-	-	283.591	-	283.591
Net Değer	-	-	-	-	1.244.284

DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri	687.487	687.487
Birikmiş Amortisman	(291.076)	(259.549)
Toplam	396.411	427.938

30 Eylül 2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2019	Alış	Satış	30 Eylül 2019
Diğer Mad. Olm. Varlık	687.487	-	-	687.487
Toplam	687.487	-	-	687.487

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2019	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2019
Diğer Mad. Olm. Varlık	259.549	31.527	-	291.076
Toplam	259.549	31.527	-	291.076
Net Değer	427.938	-	-	396.411

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2018

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2018	Alış	Satış	30.09.2018
Diğer Mad. Olm. Varlık	634.040	53.447	-	687.487
Toplam	634.040	53.447	-	687.487

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2018	Dönem Amor.	Satış	30.09.2018
Diğer Mad. Olm. Varlık	213.987	35.051	-	249.038
Toplam	213.987	35.051	-	249.038

Net Değer	420.053	438.449
------------------	----------------	----------------

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır.

DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek SGK	54.007	65.138
Toplam	54.007	65.138

DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Fatura ve Fiyat Farkı Karşılıkları	6.748.745	3.243.768
Dava Karşılığı	41.657	37.485
Toplam	6.790.402	3.281.253

30 Eylül 2019	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibarıyla	37.485	3.243.768	3.281.253
İlave karşılık	4.172	6.748.745	6.752.917
Ödeme / Mahsup	-	(3.243.768)	(3.243.768)
Toplam	41.657	6.748.745	6.790.402

30 Eylül 2018	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibarıyla	33.023	2.061.397	2.094.420
İlave karşılık	3.057	3.902.539	3.905.596
Ödeme / Mahsup	-	(2.061.397)	(2.061.397)
Toplam	36.080	3.902.539	3.938.619

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şirket'in aleyhine açılan dava tutarı **41.657 TL** olup tamamı için mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.
(31.12.2018 **37.485 TL**)

Şirketin alacakları için açmış olduğu icra takiplerinin ve TFRS 9 uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı **2.446.446 TL** olup, mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.(31.12.2018: **2.274.524 TL**)

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

30 Eylül 2019

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	10.199.341	1.000.000	-
TOPLAM	10.199.341	1.000.000	-

31 Aralık 2018

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	17.687.541	1.000.000	-
TOPLAM	17.687.541	1.000.000	-

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

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	15.858.441	22.948.441
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 kap. girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	15.858.441	22.948.441

Yukarıdaki tabloda yer alan tutarlar dönem sonları itibariyle oluşan TL karşılıklarıdır.

Şirket tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31.12.2018: % 0)

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

Aktif Değerler Üzerinde İpotek ve Teminat bulunmamaktadır.

vi) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30 Eylül 2019

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	5.000.000	-
Toplam	5.000.000	-

31 Aralık 2018

Sigortalanan Aktifin Cinsi	USD	TL
Ticari Mallar	10.000.000	-
Toplam	10.000.000	-

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	478.050	394.983
Toplam	478.050	394.983

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 6.379,86 TL (31 Aralık 2018 6.017,60 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 14 enflasyon oranı ve % 18 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,51 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: % 3,51 reel iskonto oranı). Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin işten ayrılmama olasılığı tahmini 30.09.2019 tarihi için % 98,28’dir. (31.12.2018: % 97,97)

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
1 Ocak	394.983	273.796
Cari Hizmet Maliyeti	39.765	36.630
Faiz Maliyeti	44.436	27.722
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	10.189	10.772
Ödeme Faydalarının Kısılması İşten Çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	48.147	5.685
Ödenen	(59.470)	(6.460)
Kapanış Bakiyesi	478.050	348.145

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

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018
Genel Yönetim (Giderleri)	(132.348)	(70.037)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen (Gider) /Gelir	(132.348)	(70.037)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç /(Kayıplar)	(10.189)	(10.772)
Toplam Dönem (Gideri) / Geliri	(142.537)	(80.809)

TMS 19’da 1 Ocak 2013 itibarıyla yürürlüğe giren düzenleme gereği aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(10.189)	(10.772)
Vergi Etkisi % 20	2.038	2.155
Net Tutar	(8.151)	(8.617)

Cari dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 10.189 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gider tutarı 8.151 TL olmuştur.

Önceki dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 10.772 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gider tutarı 8.617 TL olmuştur.

DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Cari Dönen Vergisiyle İlgili Varlıkları ve Borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelir Tahakkuku	2.167.638	1.759.956
Devreden KDV	335.301	-
İş Avansları	17.337	18.647
Toplam	2.520.276	1.778.603

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Gelir Tahakkuklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Açılış	1.759.956	3.060.060
Dönem İçi Tahakkuk	39.867.568	47.025.464
Tahsilat / Cari hesap virmanı	(39.459.886)	(48.325.568)
Toplam	2.167.638	1.759.956

DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 23.000.000 TL olan sermayesi 4.000 TL tutarındaki A Grubu nama yazılı ve 22.996.000 TL tutarındaki B Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

A Grubu payların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz mevcut olup B Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur. A grubu nama yazılı hisse senetleri Desbil Teknolojik Ürünler Dağıtım A.Ş.' ye aittir. (Desbil' in %100' üne Nevres Erol Bilecik sahiptir.)

Dönemler itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Desbil Teknolojik Ürünler A.Ş.	% 41,23	9.482.262	% 31,23	7.182.262
Despec International FZCO	-	-	% 18,00	4.140.000
Nevres Erol Bilecik	% 7,84	1.803.996	-	-
Halka Açık Kısım (*)	% 50,87	11.699.006	% 50,69	11.659.006
Diğer	% 0,06	14.736	% 0,08	18.732
Toplam	%100	23.000.000	%100	23.000.000

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Halka açık kısımda Desbil Teknolojik Ürünler A.Ş.' ne ait 225.994 adet pay yer almaktadır. Halka açık kısımdaki payı ile toplam payı % 41,23'dür.

Yönetim Kurulu 14.03.2012 tarih ve 2012/03 nolu kararıyla, şirketin **11.500.000 TL** olan çıkarılmış sermayesinin **25.000.000 TL** kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak şartıyla % 100 artırılarak **23.000.000 TL**' ye çıkarılmasına, artırılacak sermaye tutarı olan **11.500.000 TL**'nin iç kaynaklardan karşılanmasına karar vermiştir.

Şirket esas sözleşmesinin "Yönetim Kurulu ve Süresi" başlıklı 9. Maddesine göre A Grubu nama yazılı paylar sahiplerine Yönetim Kurulu üyelerini belirleme imtiyazı sağlar. Buna göre; Yönetim Kurulunun 5 veya 6 üyeden oluşması durumunda 4 üye, 7 veya 8 üyeden oluşması durumunda 5 veya 9 üyeden oluşması durumunda ise 6 üye (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

A Grubu pay sahiplerinin Yönetim Kurulu üyelerini belirleme imtiyazı mevcut olduğundan halka arz edilen B grubu payların çoğunluğu ele geçirmesi durumunda bile yönetim hakimiyeti el değiştirmeyecektir. Yönetim hakimiyeti her halükarda A grubu pay sahiplerinde olmaya devam edecektir.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Şirket'in sermaye yedekleri pay senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Cari dönemde bir hareket yoktur.

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

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

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)	(153.699)	(143.510)
Vergi Etkisi	30.740	28.702
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Net)	(122.959)	(114.808)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)	(122.959)	(114.808)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(122.959)	(114.808)

Hareket Tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak Açılış	(114.808)	(58.140)
İlave (Not:24)	(10.189)	(70.835)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)(Not:24, Not:35)	2.038	14.167
Dönem Sonu Bakiye	(122.959)	(114.808)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yabancı Para Çevrim Farkları	606.110	606.110
Yabancı Para Çevrim Farkları (Net)	606.110	606.110
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	606.110	606.110

iv) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

v) Geçmiş Yıl Karları

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

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Şirket'in dönemler itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sermaye	23.000.000	23.000.000
Sermaye Çevrim Farkları	437.133	437.133
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.967.707	2.967.707
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(122.959)	(114.808)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden		
Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(122.959)	(114.808)
- Riskten Korunma Fonu (Not:9)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	606.110	606.110
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.611.418	8.526.418
- Yasal Yedekler	9.611.418	8.526.418
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	28.930.019	21.215.589
Net Dönem Kar / Zararı	7.232.389	20.799.430
Toplam	72.661.817	77.437.579

DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019- 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018- 30 Eylül 2018
Yurtiçi Satışlar	209.347.499	74.710.162	256.218.186	85.001.540
Yurtdışı Satışlar ve Diğer Satışlar	2.298.429	802.128	540.837	43.084
Satıştan İadeler (-)	(19.913.159)	(7.093.281)	(11.715.443)	(3.615.375)
Satış İskontoları ve Diğer İnd(-)	(343.600)	(46.448)	(142.039)	(30.080)
Net Satışlar	191.389.169	68.372.561	244.901.541	81.399.169
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(175.127.224)	(63.058.187)	(227.899.592)	(74.869.583)
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	16.261.945	5.314.374	17.001.949	6.529.586

Amortisman giderleri ve itfa payları genel gider niteliğinde olduğundan faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri satışların maliyeti hesap grubu altında muhasebeleştirilmektedir.

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

Dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019- 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018- 30 Eylül 2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.207.408)	(1.358.387)	(3.027.575)	(1.086.882)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(3.682.606)	(1.403.793)	(4.066.570)	(1.361.040)
Toplam Faaliyet Giderleri	(7.890.014)	(2.762.180)	(7.094.145)	(2.447.922)

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019- 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018- 30 Eylül 2018
- Personel Giderleri	(4.487.326)	(1.578.641)	(3.454.064)	(1.198.252)
- Nakliye ve Depolama Giderleri	(1.302.938)	(459.789)	(1.653.583)	(559.626)
- Reklam Tanıtım Giderleri	(119.835)	(31.680)	(171.551)	(38.632)
- Kiralama Giderleri	(88.664)	(6.646)	(370.789)	(141.672)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(200.785)	(71.480)	(185.444)	(62.322)
- Dış. Sağ. Fayda ve Hizmetler	(136.794)	(43.790)	(151.053)	(39.299)
- Satış ve Dış Ticaret Giderleri	(95.173)	(42.691)	(96.984)	(13.667)
- Sigortalama Giderleri	(218.480)	(76.919)	(252.989)	(89.617)
- Amortisman ve Tükenme Payları	(495.777)	(144.830)	(129.415)	(44.253)
- Şüpheli Alacak Karşılığı Gid.	(171.922)	(93.223)	(109.139)	(56.483)
- Diğer Giderler	(572.320)	(212.491)	(519.134)	(204.099)
Toplam Faaliyet Giderleri	(7.890.014)	(2.762.180)	(7.094.145)	(2.447.922)

Şirketin muhasebe, finans, denetim, cari hesaplar, depo, lojistik, ithalat, ihracat ve kiralama hizmetlerinin önemli bir kısmı grup şirketleri olan İndeks Bilgisayar A.Ş. ve Teklos Lojistik A.Ş. tarafından verilmektedir. Söz konusu hizmetler karşılığında şirkete aylık fatura düzenlenmektedir. Bu tutarlar faaliyet giderleri içerisinde yer almaktadır. İlişkili taraflar tarafından kesilen fatura tutarlarına ilişkin bilgiler **Not:37'** de açıklanmıştır.

DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Dönemler itibarıyla Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019- 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018- 30 Eylül 2018
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	17.589.119	2.145.887	20.457.911	5.608.558
Satışlardan El. Edilen Faiz ve Reeskont Geliri	5.604.649	1.198.237	5.949.867	2.285.219
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	11.972.389	947.487	14.505.659	3.323.339
Diğer Gelirler ve Karlar	12.081	163	2.385	-
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	(13.785.035)	(1.661.065)	(11.537.641)	(1.521.655)
Alımlardan El. Edilen Faiz ve Reeskont Gid.	(2.374.993)	(65.870)	(3.265.293)	(1.254.348)
Kur Farkı Giderleri(Ticari Alacaklar ve Borçlar)	(11.273.624)	(1.585.057)	(8.251.901)	(266.876)
Diğer Giderler ve Zararlar (-) (*)	(136.418)	(10.138)	(20.447)	(431)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	3.804.084	484.822	8.920.270	4.086.903

(*)Diğer giderler ve Zararlar vergi, ceza, motorlu taşıt vergileri ve özel iletişim vergileri gibi kanunen kabul edilmeyen giderlerden oluşmaktadır.

DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyet Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018 30 Eylül 2018
Temettü Gelirleri	6.067	-	14.470	-
Toplam Finansal Gelirler	6.067	-	14.470	-

DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibarıyla Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018 30 Eylül 2018
Faiz Gelirleri	72.787	1.387	111.525	89.273
Kur Farkı Gelirleri	402.202	-	12.209.237	8.159.641
Toplam Finansal Gelirler	474.989	1.387	12.320.762	8.248.914

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Dönemler itibariyle Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018 30 Eylül 2018
Banka ve Faiz Giderleri	(2.710.247)	(1.085.500)	(5.578.161)	(2.038.765)
Kur Farkı	(692.742)	(614.048)	-	-
Toplam Finansal Giderler	(3.402.989)	(1.699.548)	(5.578.161)	(2.038.765)

Şirket'in aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ

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

Dönemler itibariyle vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018 30 Eylül 2018
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(2.361.435)	(505.314)	(6.148.240)	(3.392.730)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	339.742	208.145	515.070	226.410
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(2.021.693)	(297.169)	(5.633.170)	(3.166.320)

Hesap Adı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	2.361.435	6.369.117
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(1.856.340)	(6.155.106)
Toplam Ödenecek Net Vergi	505.095	214.011

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Şirket'in 2019 ve 2018 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Türkiye'de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10 uncu madde ile 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için Kurumlar Vergisi oranı %22 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan dönemlerin vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGMDSK) tarafından yayınlanan TMS/TFRS'lere göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'lere göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	30 Eylül 2019 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2019 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2018 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2018 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Hesap Adı				
Sabit Kıymetler	(224.105)	(44.821)	(256.704)	(51.341)
Reeskont Giderleri	483.629	106.398	829.199	182.424
Kıdem Tazminatı Karşılığı	478.050	95.610	394.983	78.997
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	1.279.625	281.518	1.019.510	224.292
Dava Karşılığı	41.657	9.165	37.485	8.247
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	186.370	41.001	280.480	61.706
Prekont Geliri	(161.286)	(35.483)	(241.466)	(53.123)
Türev Araçları	266.176	58.559	1.073.209	236.105
Gider Karşılıkları	4.905.211	1.079.146	2.428.737	534.322
Diğer	72.306	15.907	198.139	43.591
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük)		1.607.000		1.265.220
		30 Eylül 2019	30 Eylül 2018	
Dönem Başı Ert. Vergi Var. / (Yük.)		1.265.220	697.428	
TFRS 9 Açılış Düz		-	13.642	
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/ Kazanç		2.038	2.155	
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)		339.742	515.070	
Dönem Sonu Ert. Vergi Var. / (Yük.)		1.607.000	1.228.295	

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in dönem sonları itibariyle sonraki dönemlere devreden mali zararı bulunmamaktadır.

Dönemler itibariyle vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019- 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018- 30 Eylül 2018
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Devam eden faal. elde edilen kar	9.254.082	25.585.145
Kurumlar vergisi oranı (%22)	(2.035.898)	(5.628.732)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler / gelirler	14.205	(4.438)
Gelir tab. vergi karşılığı gideri	(2.021.693)	(5.633.170)

DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

Hesap Adı	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2018 30 Eylül 2018
Dönem Karı / (Zararı)	7.232.389	1.041.686	19.951.975	11.212.396
Ortalama Pay Adedi	23.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,31445170	0,04529070	0,86747717	0,48749548

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
	Alacaklar	Olmayan	Borçlar	Olmayan
30 Eylül 2019		Alacaklar		Borçlar
İndeks A.Ş.	-	-	236.223	-
Desbil A.Ş.	366	-	-	-
Teklos A.Ş.	21	-	209.349	-
Neotech A.Ş.	-	-	-	-
Artım A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	-	-
Datagate A.Ş.	-	-	-	-
Toplam	387	-	445.572	-

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2018				
İndeks A.Ş.	-	-	165.419	-
Desbil A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	236.021	-
İnfin A.Ş.	-	-	109.571	-
Artım A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	-	-
Datagate A.Ş.	-	-	-	-
Toplam	-	-	511.011	-

Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2019 yılı faiz oranları dokuz aylık USD % 5,00 - % 8,50 ve EUR için % 3,40 - % 8,25 aralığında ve TL için %14,50 –% 29,00 aralığındadır. (31 Aralık 2018’de faiz oranları % (8,00 - 8,50 arası) % (8,00 – 8,50 arası) ve % (26,00 -34,00 arası) dır.

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

30 Eylül 2019

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
Artım A.Ş.	16.081	-	112	16.193
Datagate A.Ş.	78.176	3	226	78.405
İndeks A.Ş.	346.849	13.704	89.979	450.532
Neotech A.Ş.	-	-	4	4
İnfin A.Ş.	28.719	-	1.649	30.368
Neteks Teknoloji A.Ş.	6.069	-	861	6.930
Neteks A.Ş.	82	-	-	82
Teklos A.Ş.	23.580	-	137	23.717
Toplam	499.556	13.707	92.968	606.231

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alışlar
Artım A.Ş.	-	-	33	33
Datagate A.Ş.	474.561	-	-	474.561
İndeks A.Ş.	618.738	1.539.053	303.736	2.461.527
İnfin A.Ş.	-	-	1.964	1.964
Neteks Teknoloji A.Ş.	407	-	1.165	1.572
Teklos A.Ş.	1.463.380	160.673	61.596	1.685.649
TOPLAM	2.557.086	1.699.726	368.494	4.625.306

Şirket’in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
Artım A.Ş.	63.426	-	647	64.073
Datagate A.Ş.	8.125	-	4.824	12.949
Desbil A.Ş.	-	-	-	-
İndeks A.Ş.	4.813.795	65.274	18.881	4.897.950
İnfin A.Ş.	-	-	-	-
Neteks Teknoloji	668	-	-	668
Neteks A.Ş.	4.913	-	371	5.284
Teklos A.Ş.	43.957	-	2.141	46.098
Toplam	4.934.884	65.274	26.864	5.027.022

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alışlar
Artım A.Ş.	20.886	-	1.674	22.560
Datagate A.Ş.	3.091.130	-	437	3.091.567
Desbil A.Ş.	-	-	-	0
İndeks A.Ş.	8.248.063	1.175.668	356.066	9.779.797
Neotech A.Ş.	-	-	172	172
Neteks Teknoloji	-	-	1.294	1.294
Neteks A.Ş.	-	-	953	953
Teklos A.Ş.	1.745.630	283	958	1.746.871
TOPLAM	13.105.709	1.175.951	361.554	14.643.214

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler.

Hesap Adı	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Çalışanlara sağ. kısa vadeli faydalar	1.458.176	1.320.079
İşten çıkarılma nedeniyle sağ. Faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	1.458.176	1.320.079

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

DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 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 hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket 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.

Dönemler itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	54.583.613	42.021.959
Eksi: Hazır Değerler	(1.476.810)	(1.540.700)
Net Borç	53.106.803	40.481.259
Toplam Özsermaye	72.661.817	77.437.579
Toplam Sermaye	125.768.620	117.918.838
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,4223	0,3433

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Riskler

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (d maddesine bakınız) , faiz oranındaki (f maddesine bakınız) değişiklikler gibi risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (e maddesi)

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

(d) Kur riski ve yönetimi

Bilişim teknolojileri ürünlerinin büyük bir çoğunluğu yurtdışından ithal edilmekte ya da yurt içinden döviz cinsinden alınmaktadır. Ürünler alınırken genelde yabancı para birimi cinsinden borçlanılmakta ve ödemeleri de aynı para birimlerinden yapılmaktadır. Satış politikalarını ürün giriş para birimi üzerinden yapmayan firmalar kur artışlarında zarar riski ile karşı karşıya kalmaktadırlar.

Despec kur riskine karşı satış para birimlerini, ürünlerin tedarik edildiği para birimi üzerinden belirlemektedir. Ancak piyasa koşulları çerçevesinde dönem dönem farklı para birimleri üzerinde satışlar da gerçekleştirilmektedir. Özellikle kurun dalgalı olduğu dönemlerde yüksek tutarlı satışlara ilişkin kur riski taşımamak için zaman zaman forward işlemleri yapılmaktadır.

Aşağıda belirtildiği üzere Şirket yönetimi Türk Lirası ve Euro cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dengesini açık pozisyon olarak değerlendirmekte ve takip etmektedir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Şirket'in vergi öncesi karı 4.543.471 TL (31 Aralık 2018: 4.388.412 TL) daha yüksek olacaktı.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30 Eylül 2019		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	4.130.313	(4.130.313)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.130.313	(4.130.313)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	413.158	(413.158)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	413.158	(413.158)
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	4.543.471	(4.543.471)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2018		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	3.981.963	(3.981.963)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.981.963	(3.981.963)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	406.449	(406.449)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	406.449	(406.449)
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	4.388.412	(4.388.412)

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu						
	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	27.241.170	4.098.081	654.913	24.147.051	4.253.495	293.603
2a. Parasal Finansal Varlıklar	886.604	153.771	2.652	383.254	68.830	3.508
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.394.381	1.025.648	418.872	5.787.460	584.025	450.392
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	36.522.155	5.277.500	1.076.437	30.317.765	4.906.350	747.503
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)	36.522.155	5.277.500	1.076.437	30.317.765	4.906.350	747.503
10. Ticari Borçlar	5.775.702	604.443	380.862	3.882.376	685.420	45.861
11. Finansal Yükümlülükler	132.732	23.455	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	81.155	13.272	978	56.909	9.754	928
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	163.525	-	26.445	159.410	-	26.445
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	6.153.114	641.170	408.285	4.098.695	695.174	73.234
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.251	398	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	2.251	398	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.155.365	641.568	408.285	4.098.695	695.174	73.234
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)						
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	15.067.920	2.662.600	-	17.665.050	3.357.800	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	15.067.920	2.662.600	-	17.665.050	3.357.800	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	45.434.710	7.298.532	668.152	43.884.120	7.568.976	674.269
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	22.135.934	3.610.284	275.725	20.591.020	3.627.151	250.322
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri						
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	15.334.094	2.662.600	-	18.738.260	3.357.800	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.099.733	-	-	1.790.311	-	-
24. İthalat	96.680.665	-	-	149.380.744	-	-

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

e) Karşı Taraf Riski

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30 Eylül 2019	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Mevduat	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	387	84.411.870	-	64.643		1.186.527	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40.361.879	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	387	84.116.581	-	64.643	10-11	1.186.527	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	295.289	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri)	-	2.446.446	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü --)	-	(2.446.446)	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş -brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü --)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Mevduat	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	83.753.859	-	40.776		1.369.139	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	35.784.670	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	83.331.086	-	40.776	10-11	1.369.139	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	422.773	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri)	-	2.274.524	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü --)	-	(2.274.524)	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş -brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü --)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2019	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	305.651	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	136.745	-
Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş	85.480	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	232.587	-

31 Aralık 2018	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	477.657	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	70.195	-
Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş	84.966	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	210.045	-

Kredi riski yönetimi

Despec'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacakların tamamına yakını bayilerden olan alacaklardan kaynaklanmaktadır. Şirketimiz, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski risk yönetim ekibi ve Şirket 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. Şirket'in önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Sektör yapısı gereği hasılatın yüksek kar marjının düşük olması tahsilat ve risk takip politikalarını şirketimiz yönünden oldukça önemli kılmaktadır ve bu konuda maksimum hassasiyet gösterilmektedir. Tahsilat ve risk yönetim politikamıza ilişkin detaylı açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

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

Despec, Türkiye'de birçok kuruluşa bilgisayar tüketim ve aksesuar ürünlerini satmaktadır. Dağıtım kanalı içerisinde klasik bayi olarak nitelendirilen bayilerin sermaye yapısı düşüktür. Türkiye'de toplam 5.000 civarında olduğu tahmin edilen bu grup bayiler, risk yönetimi açısından Despec' in alacak riskini en aza indirmek için kendi organizasyonu ve çalışma sistemini kurduğu ve gerekli önlemleri aldığı gruptur. Alınan önlemler aşağıdaki gibi sıralanabilir:

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

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

Kredi Komitesi: Sektörde bir yılını doldurmuş firmalar ile kredi limit artırımında bulunulan firmaların gerekli istihbarat çalışmaları istihbarat ekibince düzenlenerek, her hafta toplanan kredi komitesine sunulur. Kredi komitesi, mali işlerden sorumlu genel müdür yardımcısı başkanlığında finansman müdürü, cari hesaplar müdürü, istihbarat elamanı ve ilgili müşterinin satış departmanı müdüründen oluşur. Kredi komitesi elde edilen istihbarat

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. -Not 10).

Şirketin Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2020 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 90 olarak belirlenmiştir.)

-f) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	800.460
Finansal Yükümlülükler	20.847.667	12.824.836
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2019 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 156.358 TL daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2018 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 120.244 TL daha düşük olacaktı.

-g) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

-h) Likidite risk yönetimi

Şirket, nakit akışlarını 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, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2019

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	46.543.892	47.157.887	45.559.815	456.105	1.141.967	-
<i>Banka Kredileri</i>	19.546.865	19.546.865	19.546.865	-	-	-
<i>Kiralama Yükümlülüğü</i>	1.300.803	1.753.512	155.440	456.105	1.141.967	-
<i>Ticari Borçlar</i>	25.241.371	25.402.657	25.402.657	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	454.853	454.853	454.853	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	(266.175)	(498.690)	(438.386)	(60.305)	-	-
<i>Türev Nakit Girişleri</i>	15.067.920	15.067.920	13.654.842	1.413.077	-	-
<i>Türev Nakit Çıkışları</i>	(15.334.095)	(15.566.610)	(14.093.228)	(1.473.382)	-	-

31 Aralık 2018

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	37.058.503	38.191.063	38.191.063	-	-	-
<i>Banka Kredileri</i>	12.824.836	13.715.930	13.715.930	-	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	23.413.390	23.654.856	23.654.856	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	820.277	820.277	820.277	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülük.	(1.073.209)	(1.419.292)	(1.419.292)	-	-	-
<i>Türev Nakit Girişleri</i>	17.665.051	17.665.051	17.665.051	-	-	-
<i>Türev Nakit Çıkışları</i>	(18.738.260)	(19.084.343)	(19.084.343)	-	-	-

DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in 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 akış faiz oranı riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla önemli tutarlarda olmasa da türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı -türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

DİPNOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.