

Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021

Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolar ve Dipnotları

DESPEC BİLGİSAYAR 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>18</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>21</i>
<i>DİPNOT 13 STOKLAR</i>	<i>21</i>
<i>DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</i>	<i>22</i>
<i>DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR</i>	<i>23</i>
<i>DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>25</i>
<i>DİPNOT 23 TAAHHÜTLER</i>	<i>27</i>
<i>DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR</i>	<i>27</i>
<i>DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR</i>	<i>28</i>
<i>DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ</i>	<i>30</i>
<i>DİPNOT 29 ARGE GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİD.</i>	<i>30</i>
<i>DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP</i>	<i>33</i>
<i>DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ</i>	<i>35</i>
<i>DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR</i>	<i>43</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)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		219.446.340	272.119.502
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.529.949	12.690.241
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	112.635.754	190.605.140
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	-	82.282
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	112.635.754	190.522.858
Diğer Alacaklar	11	316.484	312.076
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	316.484	312.076
Türev Araçlar	12	3.496.546	-
Stoklar	13	79.525.062	57.014.717
Peşin Ödenmiş Giderler	15	14.220.004	9.543.889
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	6.722.541	1.953.439
(Ara Toplam)		219.446.340	272.119.502
Duran Varlıklar		5.166.671	5.081.861
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	236.680	237.850
Maddi Duran Varlıklar	18	153.742	147.718
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	1.036.879	1.112.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	349.464	358.521
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	349.464	358.521
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	3.389.906	3.225.406
TOPLAM VARLIKLAR		224.613.011	277.201.363

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		119.751.270	177.622.807
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	76.556.660	133.596.786
Ticari Borçlar	10	37.014.761	37.349.968
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	3.269.362	6.834.824
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	33.745.399	30.515.144
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	80.690	72.627
Diğer Borçlar	11	152.165	217.344
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	152.165	217.344
Türev Araçlar	12	-	3.104.246
Ertelenmiş Gelirler	15	1.008.925	552.226
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	931.690	197.322
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	4.006.379	2.532.288
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	4.006.379	2.532.288
(Ara toplam)		119.751.270	177.622.807
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.517.975	1.530.029
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	709.741	781.620
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	808.234	748.409
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	808.234	748.409
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
ÖZKAYNAKLAR		103.343.766	98.048.527
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	103.343.766	98.048.527
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		(243.634)	(225.579)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(243.634)	(225.579)
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	9.611.418
-Yasal Yedekler		9.611.418	9.611.418
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		61.651.738	41.393.990
Net Dönem Karı/Zararı		5.313.294	20.257.748
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		224.613.011	277.201.363

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	28	130.565.932	112.103.945
Satışların Maliyeti (-)	28	(123.253.140)	(102.885.711)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		7.312.792	9.218.234
BRÜT KAR /ZARAR		7.312.792	9.218.234
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(1.629.390)	(1.421.578)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(1.895.098)	(1.498.415)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	9.879.280	6.027.769
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(3.647.194)	(3.363.581)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		10.020.390	8.962.429
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		10.020.390	8.962.429
Finansal Gelirler	33	798.220	3.659.608
Finansal Giderler (-)	33	(4.727.860)	(1.539.726)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		6.090.750	11.082.311
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(777.456)	(2.448.585)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(937.442)	(2.488.619)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	159.986	40.034
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		5.313.294	8.633.726
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.313.294	8.633.726
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		5.313.294	8.633.726
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	5.313.294	8.633.726
Pay Başına Kazanç	36	0,231013	0,375379
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(18.055)	(15.206)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(22.569)	(19.008)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.514	3.802
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		4.514	3.802
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(18.055)	(15.206)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		5.295.239	8.618.520
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı		-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		5.295.239	8.618.520

Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

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 Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>													
1 Ocak 2021	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(225.579)	-	606.110	-	-	9.611.418	41.393.990	20.257.748	98.048.527
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.257.748	(20.257.748)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(18.055)	-	-	-	-	-	-	5.313.294	5.295.239
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.313.294	5.313.294
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(18.055)	-	-	-	-	-	-	-	(18.055)
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(243.634)	-	606.110	-	-	9.611.418	61.651.738	5.313.294	103.343.766
<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>													
1 Ocak 2020	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(126.374)	-	606.110	-	-	9.611.418	28.930.019	12.463.971	77.889.984
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.463.971	(12.463.971)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(15.206)	-	-	-	-	-	-	8.633.726	8.618.520
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.633.726	8.633.726
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(15.206)	-	-	-	-	-	-	-	(15.206)
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(141.580)	-	606.110	-	-	9.611.418	41.393.990	8.633.726	86.508.504

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

NAKİT AKIŞ TABLOSU

İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI

Dönem Karı (Zararı)

Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler

Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler

Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler

Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler

Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler

Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler

Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler

Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler

Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler

Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler

Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler

Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler

Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri

Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri

Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler

Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler

İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler

Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler

Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler

Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler

Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler

Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler

Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler

Vergi İadeleri (Ödemeleri)

Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)

B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri

Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri

Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları

Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları

Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)

C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI

Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri

Kredilerden Nakit Girişleri

Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları

Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları

Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları

Ödenen Temettüleri

Ödenen Faiz

YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE

NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ

DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01 Ocak 2021- 31 Mart 2021	01 Ocak 2020- 31 Mart 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		51.621.545	2.183.572
Dönem Karı (Zararı)		5.313.294	8.633.726
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.685.509	4.783.933
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	169.157	121.346
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		590.269	376.994
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	24.841	45.477
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	565.428	331.517
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17-18-19	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.549.123	899.411
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	75.032	47.270
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	1.100	1.391
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	1.472.991	850.750
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.894.232	558.691
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	(2.632.557)	(1.225.077)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	5.195.877	1.804.926
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	(25.649)	(60.727)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(643.439)	39.569
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	777.456	2.448.585
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	26	(1.294.728)	378.906
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		55.133.066	(10.203.871)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	78.587.984	(11.082.084)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(4.408)	(14.676)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(23.075.773)	(19.594.596)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(309.558)	19.298.756
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(65.179)	1.188.729
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		64.131.869	3.213.788
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(37.776)	(18.236)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(203.075)	(1.264.622)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(12.269.473)	252.642
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(19.209)	(21.015)
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		(19.209)	(21.015)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(19.209)	(21.015)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(61.762.807)	2.654.416
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	77.766.301	87.982.346
Kredilerden Nakit Girişleri	8	77.766.301	87.982.346
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(140.044.707)	(85.348.959)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(140.044.707)	(85.348.959)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(162.525)	(139.624)
Ödenen Temettüleri		-	-
Ödenen Faiz	31-33	678.124	160.653
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(10.160.471)	4.816.973
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(10.160.471)	4.816.973
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	12.690.180	2.505.520
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.529.709	7.322.493

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 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 malzemeleri (toner, mürekkep kartuş, şerit, yedekleme ürünleri, kağıt ürünleri, aksesuar vb.) ve mobil telefonları 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, Ankara ve Gebze'de şubeleri bulunan satış ekipleri vasıtası ile yürütmektedir.

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

Hissedar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Datagate Bilgisayar Mal.Tic. A.Ş.	% 49,13	11.300.994	% 49,13	11.300.994
Halka Açık Kısım	% 50,87	11.699.006	% 50,87	11.699.006
Diğer	-	-	-	-
Toplam	%100	23.000.000	%100	23.000.000

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

Şirket'in Merkez ofis operasyonları Ayazağa/Sarıyer/İstanbul'da yürütülürken, Ankara ve Gebze'de şubeleri 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
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 7440030466 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 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 aşağıdaki adreslerde Gebze ve Ankara şubeleri bulunmaktadır.

Şube Adresleri :

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

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

Şirket'in dönemler itibari ile ortalama personel sayısı; 2021 yılı: 31 (2020 yılı :27)'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 KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar, 29 Nisan 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibariyle 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

31 Mart 2021 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 vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak 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 işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimi olarak tanımlar. Bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi; mal ve hizmet satışlarının en çok etkileyen para birimi, işçilik 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 yapması gerekmektedir.

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

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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

- 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 yükümlülükler dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

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

Şirket'in dağıtımını üstlendiği diğer ürünler Steelseries, Epson, Xerox, IBM, Lexmark, Trust, Samsung, Jabra, Belkin, Dexim, Targus'dur. 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 alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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
- Taşıtlar	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 Teklos Teknoloji Lojistik A.Ş. tarafından yapılmış olan kiralama işlemidir. Kira bedelleri aylık olarak 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 tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 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 amortisman 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.

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 kazanabilir 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:

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

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

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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

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

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

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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 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 çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle 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 arttırmaktadırlar. 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 dışı 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

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa 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 gerçekleştirilince 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.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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.

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 arsalardan oluşmaktadır. (Not:17)

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumları

a) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar- TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlanmıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlanmıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler/2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1. D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, -finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla- alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;

- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve

- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve

- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ö. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

UMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	74.529	56.553
Banka (Vadesiz Mevduat)	1.558.745	10.346.716
İtfa Edil.Mal. Bed. İzlenen Fin.Var. (Ters Repo)	500.241	1.650.712
Kredi Kartı Slipleri	396.434	636.260
Toplam	2.529.949	12.690.241

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

31 Mart 2021'de elde edilen ters repo işlemleri işlemlerinin vadesine 1 gün kalmış olup 240 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TRY olarak yapılmış olup faiz oranı TRY için % 19,12'dir.

31 Mart 2020'da elde edilen ters repo işlemleri işlemlerinin vadesine 1 gün kalmış olup 61 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı TL için % 7,78 'tir.

31 Aralık 2020'de elde edilen ters repo işlemleri işlemlerinin vadesine 4 gün kalmış olup 712 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TRY olarak yapılmış olup faiz oranı TRY için % 15,02- % 17,63 'tir.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.529.949	7.322.554
Faiz Gelir Tahakkuku (-)	(240)	(61)
Toplam	2.529.709	7.322.493

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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarı ile kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**31 Mart 2021**

Dönem sonları itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	76.093.641	133.173.723
Kiralama Yükümlülükleri	463.019	423.063
Toplam	76.556.660	133.596.786

31 Mart 2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler			
TL Krediler		76.093.641	17,19-24,05
TL Kiralama Yükümlülükleri		463.019	18,00 – 21,00
Toplam Krediler		76.556.660	

31 Aralık 2020

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Kısa Vadeli Krediler			
TL Krediler		133.173.723	10,65-17,77
TL Kiralama Yükümlülükleri		423.063	18,00 – 21,00
Toplam Krediler		133.596.786	

31 Mart 2021

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama Yükümlülükleri	709.741	781.620
Toplam	709.741	781.620

31 Mart 2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Krediler			
TL Kiralama Yükümlülükleri		709.741	18,00 – 21,00
Toplam Krediler		709.741	

31 Aralık 2020

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Uzun Vadeli Krediler			
TL Kiralama Yükümlülükleri		781.620	18,00 – 21,00
Toplam Krediler		781.620	

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Açılış	134.378.406	38.226.613
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	77.766.301	87.982.346
Kiralama Yükümlülükleri	1.172.760	1.026.687
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(140.044.707)	(85.348.959)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	3.993.641	752.019
Dönem Sonu	77.266.401	42.638.706

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alıcılar	104.913.916	177.160.821
İlişkili Tar. Ticari Alac. (Not:37)	-	82.282
Diğer Alıcılar	104.913.916	177.078.539
Alacak Senetleri	8.898.780	15.264.700
Alacak Reeskontu (-)	(1.176.942)	(1.820.381)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.567.902	2.543.061
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.567.902)	(2.543.061)
Toplam	112.635.754	190.605.140

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibariyle toplam **112.635.754 TL**'si olan ticari alacağının **62.879.341 TL**'si (Euler Hermes teminat tutarı da dahildir.) 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle toplam **190.605.140 TL** olan ticari alacağının **78.852.652 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 31.03.2021 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %80 ile % 90 olarak belirlenmiştir.)

- 31.03.2021 tarihi itibariyle Euler Hermes teminat tutarı **56.648.764 TL**'dir. (31.12.2020: **72.270.177 TL**)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi	2.543.061	2.456.506
Dönem gideri	24.841	45.477
Dönem sonu bakiyesi	2.567.902	2.501.983

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	805.260	709.119
3-12 ay arası	264.480	265.925
Toplam	1.069.740	975.044

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

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	37.164.316	37.473.874
Diğer Satıcılar	33.894.954	30.639.050
İlişkili Taraf Satıcıları (Not:37)	3.269.362	6.834.824
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(149.555)	(123.906)
Toplam	37.014.761	37.349.968

Şirket'in dönemler itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 70-110 gün borçların ortalama vadesi 20-30 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.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personelden Alacaklar	316.484	312.076
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	-
Toplam	316.484	312.076

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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	152.165	217.344
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	-	-
Toplam	152.165	217.344

DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Kısa vadeli varlık ve yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçlar;

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Türev Finansal Araçlar Alacağı	3.496.546	-
Toplam	3.496.546	-

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

Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 3.843.950 USD' si 0 - 3 ay vadeli 279.600 USD'si 4-12 ay vadeli tutarında döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Bu sözleşmelerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 30.836.131 TL olup oluşan değerlendirme farkı olan 3.496.546 TL gelir yazılmıştır.

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

DİPNOT 13 STOKLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari Mallar	63.443.975	45.389.296
Yoldaki Mallar	19.204.669	14.183.575
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.123.582)	(2.558.154)
Toplam	79.525.062	57.014.717

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla stokların **9.352.011 TL'si** (31 Aralık 2020 **4.780.549 TL**) net gerçekleştirilebilir 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 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi (-)	(2.558.154)	(1.259.270)
Net Gerçekleştirilebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	(565.428)	(331.517)
Dönem sonu bakiyesi (-)	(3.123.582)	(1.590.787)

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanıyla mali tablolarda yansıtılmıştır.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

1 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak 2020– 31 Mart 2020 dönemleri itibariyle sırasıyla **123.253.140 TL** ve **102.885.711 TL** tutarındaki ticari mal satılan malın maliyeti olarak gider yazılmıştır.

Açıklama	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Bedeli	12.475.592	7.338.703
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(3.123.582)	(2.558.154)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	9.352.011	4.780.549
Maliyet Bedeli İle Yer alanlar (b)	70.173.051	52.234.168
Toplam Stoklar (a+b)	79.525.062	57.014.717

DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli :**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	325.007	292.362
Verilen Sipariş Avansları	13.894.997	9.251.527
Toplam	14.220.004	9.543.889

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	620.076	552.226
Gelecek Aylara Ait Gelirler	388.849	-
Toplam	1.008.925	552.226

Uzun Vadeli :

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri	252.280	252.280
Birikmiş Amortisman	(15.600)	(14.430)
Toplam	236.680	237.850

31 Mart 2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış	31 Mart 2021
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış	31 Mart 2021
Binalar	(14.430)	(1.170)	-	(15.600)
Toplam	(14.430)	(1.170)	-	(15.600)

Net Değer	237.850			236.680
------------------	----------------	--	--	----------------

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış	31 Mart 2020
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
Toplam	252.280	-	-	252.280

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amor.	Satış	31 Mart 2020
Binalar	(9.750)	(1.170)	-	(10.920)
Toplam	(9.750)	(1.170)	-	(10.920)

Net Değer	242.530			241.360
------------------	----------------	--	--	----------------

DİPNOT 18 MADDE DÜRAN VARLIKLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri	1.286.006	1.266.797
Birikmiş Amortisman	(1.132.264)	(1.119.079)
Toplam	153.742	147.718

31 Mart 2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış	31 Mart 2021
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	650.532	19.209	-	669.741
Özel Maliyetler	612.760	-	-	612.760
Toplam	1.266.797	19.209	-	1.286.006

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış	31 Mart 2021
Taşıtlar	(3.505)	-	-	(3.505)
Demirbaşlar	(514.441)	(12.247)	-	(526.688)
Özel Maliyetler	(601.133)	(938)	-	(602.071)
Toplam	(1.119.079)	(13.185)	-	(1.132.264)

Net Değer	147.718			153.742
------------------	----------------	--	--	----------------

31 Mart 2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış	31 Mart 2020
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	573.507	21.015	-	594.522
Özel Maliyetler	612.760	-	-	612.760
Toplam	1.189.772	21.015	-	1.210.787

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amor.	Satış	31 Mart 2020
Taşıtlar	(3.505)	-	-	(3.505)
Demirbaşlar	(473.972)	(9.575)	-	(483.547)
Özel Maliyetler	(597.386)	(937)	-	(598.323)
Toplam	(1.074.863)	(10.512)	-	(1.085.375)
Net Değer	114.909			125.412

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.

DİPNOT 18 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in dönemler itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31 Mart 2021

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri	1.549.050	1.478.792
Birikmiş Amortisman	(512.171)	(366.426)
Toplam	1.036.879	1.112.366

31 Mart 2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	31 Mart 2021
Binalar	782.507	70.258	-	852.765
Taşıtlar	696.285	-	-	696.285
Toplam	1.478.792	70.258	-	1.549.050

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	31 Mart 2021
Binalar	(270.528)	(71.182)	-	(341.710)
Taşıtlar	(95.898)	(74.563)	-	(170.461)
Toplam	(366.426)	(145.745)	-	(512.171)
Net Değer	1.112.366			1.036.879

31 Mart 2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	31 Mart 2020
Binalar	718.099	64.408	-	782.507
Taşıtlar	561.926	-	-	561.926
Toplam	1.280.025	64.408	-	1.344.433

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amor.	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	31 Mart 2020
Binalar	(111.653)	(39.719)	-	(151.372)
Taşıtlar	(190.400)	(60.845)	-	(251.245)
Toplam	(302.053)	(100.564)	-	(402.617)

Net Değer	977.972			941.816
------------------	----------------	--	--	----------------

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri	695.487	695.487
Birikmiş Amortisman	(346.023)	(336.966)
Toplam	349.464	358.521

31 Mart 2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış	Transfer	31 Mart 2021
Haklar	695.487	-	-	-	695.487
Toplam	695.487	-	-	-	695.487

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış	Transfer	31 Mart 2021
Haklar	(336.966)	(9.057)	-	-	(346.023)
Toplam	(336.966)	(9.057)	-	-	(346.023)
Net Değer	358.521				349.464

31 Mart 2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Alış	Satış	31 Mart 2020
Diğer Mad. Olm. Varlık	687.487	-	-	687.487
Toplam	687.487	-	-	687.487

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Dönem Amor.	Satış	31 Mart 2020
Diğer Mad. Olm. Varlık	(301.584)	(9.100)	-	(310.684)
Toplam	(301.584)	(9.100)	-	(310.684)
Net Değer	385.903			376.803

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır.

DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	-	186
Ödenecek SGK	80.690	72.441
Toplam	80.690	72.627

DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

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

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fatura ve Fiyat Farkı Karşılıkları	3.959.231	2.486.240
Dava Karşılığı	47.148	46.048
Toplam	4.006.379	2.532.288

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31 Mart 2021	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	46.048	2.486.240	2.532.288
İlave karşılık	1.100	3.959.231	3.960.331
Ödeme / Mahsup	-	(2.486.240)	(2.486.240)
Toplam	47.148	3.959.231	4.006.379

31 Mart 2020	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	43.062	1.435.528	1.478.590
İlave karşılık	1.391	2.286.278	2.287.669
Ödeme / Mahsup	-	(1.435.528)	(1.435.528)
Toplam	44.453	2.286.278	2.330.731

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şirket'in aleyhine açılan dava tutarı **47.148 TL** olup tamamı için mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.
(31.12.2020 **46.048 TL**)

Şirketin alacakları için açmış olduğu icra takiplerinin ve TFRS 9 uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı **2.567.902 TL** olup, mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.(31.12.2020: **2.543.061 TL**)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

31 Mart 2021

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

31 Aralık 2020

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

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

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	18.525.341	17.539.841
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	18.525.341	17.539.841

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

Şirket tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31.12.2020: % 0)

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

Aktif Değerler Üzerinde İpotek ve Teminat bulunmamaktadır.

vi) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

DESPEC
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 7440030406 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2021

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

31 Aralık 2020

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

DİPNOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	808.234	748.409
Toplam	808.234	748.409

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 Nisan 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL (31 Aralık 2020 7.638,96 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8,50 enflasyon oranı ve % 12,50 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,69 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 3,69 reel iskonto oranı). Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin işten ayrılma olasılığı tahmini 31.03.2021 tarihi için % 98,29'dur. (31.12.2020: % 97,88)

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
1 Ocak	748.409	490.369
Cari Hizmet Maliyeti	20.598	15.620
Faiz Maliyeti	23.388	15.324
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	22.569	19.008
Ödeme Faydalarının Kısılması İşten Çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	31.046	16.326
Ödenen	(37.776)	(18.236)
Kapanış Bakiyesi	808.234	538.411

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Genel Yönetim (Giderleri)	(75.032)	(47.270)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen (Gider) /Gelir	(75.032)	(47.270)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(22.569)	(19.008)
Toplam Dönem (Gideri) / Geliri	(97.601)	(66.278)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2020 31 Mart 2020	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştir. aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(22.569)	(19.008)
Vergi Etkisi % 20	4.514	3.802
Net Tutar	(18.055)	(15.206)

Cari dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 22.569 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gider tutarı 18.055 TL olmuştur.

Önceki dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 19.008 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gider tutarı 15.206 TL olmuştur.

DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıkları ve Borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelir Tahakkuku	2.467.304	1.172.576
Devreden KDV	4.239.134	762.171
İş Avansları	16.103	18.692
Toplam	6.722.541	1.953.439

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Gelir Tahakkuklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açılış	1.172.576	945.755
Dönem İçi Tahakkuk	34.259.830	57.683.333
Tahsilat / Cari hesap virmanı	(32.965.102)	(57.456.512)
Toplam	2.467.304	1.172.576

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 paylar Datagate Bilgisayar Mal.Tic. A.Ş.' ye aittir.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Hissedar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Datagate Bilgisayar Mal.Tic. A.Ş.	% 49,13	11.300.994	% 49,13	11.300.994
Halka Açık Kısım	% 50,87	11.699.006	% 50,87	11.699.006
Diğer	-	-	-	-
Toplam	%100	23.000.000	%100	23.000.000

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.

18 Haziran 2020 tarihinde yapılan 2019 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında Kayıtlı Sermaye Tavanının geçerlilik süresinin 2020-2024 yıllarına uzatılmasına ve kayıtlı sermaye tavanının 50.000.000 (Ellimilyon)TL'den 75.000.000 (Yetmişbeşmilyon) TL'ye çıkarılması kabul edilmiştir. Esas sözleşmenin 6. maddesinin tadili İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 2 Temmuz 2020 tarihinde tescil edilmiştir.

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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Açılış	(225.579)	(126.374)
Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:24)	(22.569)	(124.006)
Vergi Etkisi (Not:24, Not:35)	4.514	24.801
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(243.634)	(225.579)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(243.634)	(225.579)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(243.634)	(225.579)

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

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
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.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 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 itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
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	(243.634)	(225.579)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden		
Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(243.634)	(225.579)
- Riskten Korunma Fonu (Not:9)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	606.110	606.110
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.611.418	9.611.418
- Yasal Yedekler	9.611.418	9.611.418
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	61.651.738	41.393.990
Net Dönem Kar / Zararı	5.313.294	20.257.748
Toplam	103.343.766	98.048.527

DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibariyle satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Yurtiçi Satışlar	139.584.796	118.969.868
Yurtdışı Satışlar ve Diğer Satışlar	2.205.714	74.191
Satıştan İadeler (-)	(11.169.429)	(6.911.174)
Satış İskontoları ve Diğer İnd(-)	(55.149)	(28.940)
Net Satışlar	130.565.932	112.103.945
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(123.253.140)	(102.885.711)
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	7.312.792	9.218.234

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 itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.629.390)	(1.421.578)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(1.895.098)	(1.498.415)
Toplam Faaliyet Giderleri	(3.524.488)	(2.919.993)

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 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 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
- Personel Giderleri	(1.906.270)	(1.592.247)
- Lojistik Giderleri	(798.962)	(733.838)
- Amortisman Giderleri	(169.157)	(121.345)
- Kiralama Giderleri	(13.629)	(8.922)
- Haberleşme Giderleri	(11.116)	(14.094)
- Nakil Vasıta Giderleri	(9.364)	(12.446)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(56.679)	(48.398)
- Satış ve Dış Ticaret Giderleri	(52.885)	(15.641)
- Sigortalama Giderleri	(152.545)	(72.975)
- Reklam ve Tanıtım Giderleri	(101.464)	(48.566)
- Vergi, Resim ve Harçlar	(6.799)	(1.869)
- Kıdem Tazminat Karşılık Gideri	(75.032)	(47.270)
- Şüpheli Alacak Karşılığı	(24.841)	(45.477)
- Diğer Giderler	(145.745)	(156.905)
Toplam Faaliyet Giderleri	(3.524.488)	(2.919.993)

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 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	9.879.280	6.027.769
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	2.517.979	1.216.800
Faiz ve Reeskont Gelirleri	1.969.936	735.256
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	5.389.745	4.075.563
Diğer Gelirler ve Karlar	1.620	150
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	(3.647.194)	(3.363.581)
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(468.017)	(321.946)
Faiz ve Reeskont Giderleri	(1.300.848)	(714.098)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	(1.863.302)	(2.283.075)
Diğer Giderler ve Zararlar (-) (*)	(15.027)	(44.462)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	6.232.086	2.664.188

(*)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 bulunmamaktadır.

DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Dönemler itibarıyla Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Faiz Gelirleri	114.578	8.277
Kur Farkı Gelirleri	683.642	3.651.331
Toplam Finansal Gelirler	798.220	3.659.608

Dönemler itibarıyla Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Banka ve Faiz Giderleri	(4.667.517)	(1.482.980)
Kur Farkı Giderleri	(60.343)	(56.746)
Toplam Finansal Giderler	(4.727.860)	(1.539.726)

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 itibarıyla vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(937.442)	(2.488.619)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	159.986	40.034
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(777.456)	(2.448.585)

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	937.442	7.918.629
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(5.752)	(7.721.307)
Toplam Ödenecek Net Vergi	931.690	197.322

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Kanun 1 Temmuz 2021 sonrası geçici vergi dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş olmakla birlikte 2021 yılı kurum kazançlarının nihai olarak % 25'den vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı %25 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi:

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 aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir.

DESPEC
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 744003406 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

Hesap Adı	31 Mart 2021 Birikmiş Geçici Farklar	31 Mart 2021 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2020 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2020 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Sabit Kıymetler	(205.843)	(41.169)	(210.672)	(42.134)
Reeskont Gid. ve Gider Karşılığı	12.884.058	3.221.014	9.491.670	1.898.334
Kıdem Tazminatı Karşılığı	808.234	161.647	748.409	149.682
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.123.582	780.896	2.558.154	511.631
Dava Karşılığı	47.148	11.787	46.048	9.210
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(379.906)	94.976	296.481	59.296
Prekont Geliri	(149.555)	(37.389)	(123.906)	(24.781)
Türev Araçları	(3.496.546)	(874.137)	3.104.246	620.849
Diğer	289.121	72.281	216.596	43.319
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük)		3.389.906		3.225.406

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem Başı Ert. Vergi Var. / (Yük.)	3.225.406	1.394.909
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	4.514	3.802
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	159.986	40.034
Dönem Sonu Ert. Vergi Var. / (Yük.)	3.389.906	1.438.745

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

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

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 2020- 31 Mart 2020	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
Dönem Karı / (Zararı)	5.313.294	8.633.726
Ortalama Pay Adedi	23.000.000	23.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,231013	0,375379

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Mart 2021				
İndeks A.Ş.	-	-	2.539.165	-
Desbil A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	403.302	-
IFZ A.Ş.	-	-	326.895	-
Toplam	-	-	3.269.362	-

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2020				
İndeks A.Ş.	-	-	6.407.047	-
Desbil A.Ş.	82.282	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	427.777	-
Toplam	82.282	-	6.834.824	-

Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2021 yılı faiz oranları üç aylık USD %4,50 - % 6,50 ve EUR için % 3,90 -% 5,00 ve TL için % 21,00 aralığındadır. (31 Aralık 2020'de faiz oranları % (2,65 - 7,00 arası) % (2,50 – 5,50 arası) ve % (8,75 -21,00 arası) dır.

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

31 Mart 2021

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
Datagate A.Ş.	7.352	-	544	7.896
İndeks A.Ş.	630.920	148.194	1.562.472	2.341.586
İnfin A.Ş.	13.230	-	3.564	16.794
Neteks Teknoloji A.Ş.	13.815	-	4.991	18.806
Teklos A.Ş.	22.096	-	3.941	26.037
Toplam	687.413	148.194	1.575.512	2.411.119

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alışlar
Datagate A.Ş.	80.847	99	-	80.946
İndex Dubai	2.031.191	-	-	2.031.191
İndeks A.Ş.	790.930	572.804	4.215.955	5.579.689
İnfin A.Ş.	-	-	52	52
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	867.053	99.472	430	966.955
TOPLAM	3.770.021	672.375	4.216.437	8.658.833

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

DESPEC
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 7440030406 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31 Mart 2020

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
Artım A.Ş.	9.416	714	342	10.472
Datagate A.Ş.	113.538	683	55.518	169.739
İndeks A.Ş.	79.159	197.825	118.313	395.297
Neotech A.Ş.	-	-	-	-
İnfin A.Ş.	-	16	-	16
Neteks Teknoloji A.Ş.	10.824	488	486	11.798
Neteks A.Ş.	6.784	-	-	6.784
Teklos A.Ş.	6.252	1.436	320	8.008
Toplam	225.973	201.162	174.979	602.114

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alışlar
Artım A.Ş.	-	-	-	-
Datagate A.Ş.	16.900	-	27.663	44.563
İndeks A.Ş.	1.912.815	539.894	385.632	2.838.341
İnfin A.Ş.	-	-	-	-
Neteks A.Ş.	-	-	432	432
Teklos A.Ş.	777.308	76.842	-	854.150
TOPLAM	2.707.023	616.736	413.727	3.737.486

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Çalışanlara sağ. kısa vadeli faydalar	611.706	482.814
İşten çıkarılma nedeniyle sağ. Faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	611.706	482.814

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.

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Dönemler itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	121.269.245	179.152.836
Eksi: Hazır Değerler	(2.529.949)	(12.690.241)
Net Borç	118.739.296	166.462.595
Toplam Özsermaye	103.343.766	98.048.527
Toplam Sermaye	222.083.062	264.511.122
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,5347	0,6293

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Riskler

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.

31 Mart 2021 tarihi itibariyle diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Şirket'in vergi öncesi karı 9.684.766 TL (31 Aralık 2020: 8.288.920 TL) daha yüksek olacaktı.

DESPEC
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 7440000406 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
 31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 31 Mart 2021

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	9.503.596	(9.503.596)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.503.596	(9.503.596)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	181.170	(181.170)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	181.170	(181.170)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam	9.684.766	(9.684.766)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki Dönem 31 Aralık 2020

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	7.651.532	(7.651.532)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.651.532	(7.651.532)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	637.388	(637.388)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	637.388	(637.388)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam	8.288.920	(8.288.920)

DESPEC
 DESPEC BİLGİSAYAR
 PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
 Vergi No: 7446630406 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Döviz Pozisyonu Tablosu								
	31 Mart 2021			31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO		
1. Ticari Alacaklar	46.049.326	5.526.323	3.802	30.045.977	4.088.443	3.859		
2a. Parasal Finansal Varlıklar	794.226	91.746	3.105	10.066.249	735.217	518.366		
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-		
3. Diğer	27.579.672	2.742.508	485.523	21.292.326	2.288.062	499.207		
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	74.423.224	8.360.577	492.430	61.404.552	7.111.722	1.021.432		
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)	74.423.224	8.360.577	492.430	61.404.552	7.111.722	1.021.432		
10. Ticari Borçlar	11.082.911	1.023.064	262.416	8.577.547	788.967	309.299		
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-		
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	178.006	-	18.212	72.388	4.284	4.545		
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	647.325	46.703	26.445	-	-	-		
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	11.908.242	1.069.767	307.073	8.649.935	793.251	313.844		
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-		
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-		
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-		
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-		
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-		
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	11.908.242	1.069.767	307.073	8.649.935	793.251	313.844		
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	34.332.677	4.123.550	-	30.134.587	4.105.250	-		
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	34.332.677	4.123.550	-	30.134.587	4.105.250	-		
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-		
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	96.847.659	11.414.360	185.357	82.889.204	10.423.721	707.588		
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	35.582.635	4.595.005	(273.721)	31.462.291	4.030.409	208.381		
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-		
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	30.836.131	4.123.550	-	33.238.834	4.105.250	-		
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-		
23. İhracat	256.304	-	-	420.900	-	-		
24. İthalat	77.694.260	-	-	205.608.682	-	-		

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 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

31 Mart 2021	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)	-	112.635.754	-	316.484		2.058.986	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	62.879.341	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	112.119.776	-	316.484	10-11	2.058.986	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	515.978	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri)	-	2.567.902	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü --)	-	(2.567.902)	-	-	10-11	-	6
- Net değer 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 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

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	82.282	190.522.858	-	312.076		11.997.428	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.852.652	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	82.282	190.101.068	-	312.076	10-11	11.997.428	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	421.790	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri)	-	2.543.061	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü --)	-	(2.543.061)	-	-	10-11	-	6
- Net değer 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 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

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

31 Mart 2021	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	805.260	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	113.867	-
Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş	150.613	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	553.762	-

31 Aralık 2020	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	709.119	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	137.261	-
Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş	128.664	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	553.254	-

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 yönetimince 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

31 Mart 2021 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 31.03.2021 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %80 ile % 90 olarak belirlenmiştir.)

-f) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	500.241	1.650.712
Finansal Yükümlülükler	77.266.401	134.378.406
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

31 Mart 2021 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 191.915 TL daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2020 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.327.277 TL daha düşük olacaktı.

-g) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişimlerine 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

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

31 Mart 2021

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	114.433.327	115.072.544	113.748.602	487.575	836.369	-
Banka Kredileri	76.093.641	76.269.594	76.269.594	-	-	-
Kiralama Yükümlülüğü	1.172.760	1.486.469	162.525	487.575	836.369	-
Ticari Borçlar	37.014.761	37.164.316	37.164.318	-	-	-
Diğer Borçlar	152.165	152.165	152.165	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Var.(Yüküm.)	3.496.546	2.867.646	2.899.604	(31.958)	-	-
Türev Nakit Girişleri	34.332.677	34.332.677	32.004.728	2.327.950	-	-
Türev Nakit Çıktıları	(30.836.131)	(31.465.031)	(29.105.123)	(2.359.908)	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	171.945.718	175.602.123	120.044.972	54.622.427	934.724	-
Banka Kredileri	133.173.723	136.355.000	82.198.458	54.156.542	-	-
Kiralama Yükümlülüğü	1.204.683	1.555.904	155.295	465.885	934.724	-
Ticari Borçlar	37.349.968	37.473.875	37.473.875	-	-	-
Diğer Borçlar	217.344	217.344	217.344	-	-	-

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

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.

DESPEC
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 7440036466 / Sicil No: 323815

DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

DİPNOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

DESPEC
DESPEC BİLGİSAYAR
PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.
Vergi No: 7440030406 / Sicil No: 3288