

**Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.**

**1 Ocak – 30 Eylül 2022**

**Hesap Dönemine Ait**

**Finansal Tablolar ve Dipnotları**

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**  
**FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ**

---

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)</b>	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5</b>
<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>26</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>29</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>31</i>
<i>DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER</i>	<i>31</i>
<i>DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ</i>	<i>32</i>
<i>DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI</i>	<i>34</i>
<i>DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ</i>	<i>36</i>
<i>DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR</i>	<i>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)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>509.583.478</b>	<b>394.902.404</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	7.315.341	3.742.609
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	346.654.440	281.443.590
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	741.949	933.847
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	345.912.491	280.509.743
Diğer Alacaklar	11	249.857	294.057
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	249.857	294.057
Türev Araçlar	12	-	5.389.259
Stoklar	13	130.847.119	79.434.875
Peşin Ödenmiş Giderler	15	9.817.683	14.110.288
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	14.699.038	10.487.726
<b>(Ara Toplam)</b>		<b>509.583.478</b>	<b>394.902.404</b>
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>11.762.808</b>	<b>4.191.222</b>
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	229.660	233.170
Maddi Duran Varlıklar	18	225.082	196.820
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	1.503.480	906.700
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	310.037	322.293
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	310.037	322.293
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	9.494.549	2.532.239
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>521.346.286</b>	<b>399.093.626</b>

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>341.189.940</b>	<b>257.855.698</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	125.597.903	171.990.053
Ticari Borçlar	10	147.012.824	68.984.901
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	44.865.103	7.133.231
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	102.147.721	61.851.670
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	170.809	84.479
Diğer Borçlar	11	55.384.191	320.459
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	54.903.895	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	480.296	320.459
Türev Araçlar	12	31.731	-
Ertelenmiş Gelirler	15	2.233.823	2.127.861
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	5.083.747	9.048.906
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	5.674.912	5.299.039
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	5.674.912	5.299.039
<b>(Ara toplam)</b>		<b>341.189.940</b>	<b>257.855.698</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2.863.719</b>	<b>1.597.575</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	867.066	545.308
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	1.996.653	1.052.267
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	1.996.653	1.052.267
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>177.292.627</b>	<b>139.640.353</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	27	<b>177.292.627</b>	<b>139.640.353</b>
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		(780.096)	(301.653)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(780.096)	(301.653)
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		103.319.638	61.651.738
Net Dönem Karı/Zararı		38.130.717	41.667.900
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>521.346.286</b>	<b>399.093.626</b>

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR  
TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2022- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2022- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2021- 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2021- 30.09.2021
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
Hasılat	28	1.006.843.220	374.976.920	495.319.272	212.297.445
Satışların Maliyeti (-)	28	(925.485.408)	(345.755.378)	(463.704.657)	(201.656.191)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>81.357.812</b>	<b>29.221.542</b>	<b>31.614.615</b>	<b>10.641.254</b>
<b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>		<b>81.357.812</b>	<b>29.221.542</b>	<b>31.614.615</b>	<b>10.641.254</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(9.362.350)	(3.782.021)	(5.728.865)	(2.204.023)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(11.121.628)	(4.377.624)	(6.012.645)	(2.194.888)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	53.605.328	19.097.576	31.870.172	11.528.319
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(16.294.935)	1.036.512	(20.561.394)	(8.294.466)
<b>ESAS FAALİYET KARI / ZARARI</b>		<b>98.184.227</b>	<b>41.195.985</b>	<b>31.181.883</b>	<b>9.476.196</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>98.184.227</b>	<b>41.195.985</b>	<b>31.181.883</b>	<b>9.476.196</b>
Finansal Gelirler	33	13.364.862	2.685.126	5.735.348	1.022.097
Finansal Giderler (-)	33	(61.248.562)	(28.990.700)	(18.964.263)	(8.203.097)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>50.300.527</b>	<b>14.890.411</b>	<b>17.952.968</b>	<b>2.295.196</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)</b>		<b>(12.169.810)</b>	<b>(3.733.977)</b>	<b>(3.807.388)</b>	<b>(729.010)</b>
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(19.012.509)	(5.094.149)	(4.023.136)	(254.543)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	6.842.699	1.360.172	215.748	(474.467)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>38.130.717</b>	<b>11.156.434</b>	<b>14.145.580</b>	<b>1.566.186</b>
<b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>		<b>38.130.717</b>	<b>11.156.434</b>	<b>14.145.580</b>	<b>1.566.186</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	38.130.717	11.156.434	14.145.580	1.566.186
<b>Pay Başına Kazanç</b>	36	<b>1,657857</b>	<b>0,485062</b>	<b>0,615025</b>	<b>0,068095</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(478.443)</b>	<b>(131.851)</b>	<b>29.225</b>	<b>(31.251)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(598.054)	(164.814)	36.531	(39.064)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		119.611	32.963	(7.306)	7.813
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		119.611	32.963	(7.306)	7.813
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(478.443)</b>	<b>(131.851)</b>	<b>29.225</b>	<b>(31.251)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER</b>		<b>37.652.274</b>	<b>11.024.583</b>	<b>14.174.805</b>	<b>1.534.935</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı</b>		<b>37.652.274</b>	<b>11.024.583</b>	<b>14.174.805</b>	<b>1.534.935</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		37.652.274	11.024.583	14.174.805	1.534.935

İlişikteki 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 Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>													
<b>1 Ocak 2022</b>	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(301.653)	-	606.110	-	-	9.611.418	61.651.738	41.667.900	139.640.353
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.667.900	(41.667.900)	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		-	-	-	(478.443)	-	-	-	-	-	-	38.130.717	37.652.274
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.130.717	38.130.717
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(478.443)	-	-	-	-	-	-	-	(478.443)
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2022</b>	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(780.096)	-	606.110	-	-	9.611.418	103.319.638	38.130.717	177.292.627
<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>													
<b>1 Ocak 2021</b>	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)	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		-	-	-	29.225	-	-	-	-	-	-	14.145.580	14.174.805
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.145.580	14.145.580
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	29.225	-	-	-	-	-	-	-	29.225
<i>Temettü ödemesi</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2021</b>	Not-27	23.000.000	437.133	2.967.707	(196.354)	-	606.110	-	-	9.611.418	61.651.738	14.145.580	112.223.332

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		86.013.628	55.732.844
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		38.130.717	14.145.580
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	602.562	512.327
<b>Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</b>		46.103.269	11.369.922
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	35.042	11.548
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	2.973.767	(1.445.759)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17-18-19	-	-
<b>Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler</b>		722.205	979.228
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	346.332	212.977
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	3.337	3.337
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	372.536	762.914
<b>Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</b>		31.147.652	7.222.760
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	(27.392.994)	(11.414.233)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31-33	58.810.713	17.292.905
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	(1.049.418)	(26.903)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	779.351	1.370.991
<b>Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler</b>		35	3.807.388
<b>Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler</b>		26	282.430
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		13.774.019	31.517.136
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(66.025.243)	(25.848.309)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	44.200	(72.621)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(54.386.011)	(2.963.599)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	79.077.341	60.398.371
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	55.063.732	3.294
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		98.008.005	57.032.638
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	-	(116.513)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(22.977.668)	(3.969.283)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		10.983.291	2.786.002
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		(99.048)	(112.448)
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>		-	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>		(99.048)	(112.448)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(83.716)	(112.448)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(15.332)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-)		-	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		(82.341.848)	(58.929.939)
<b>Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>		8	177.451.278
Kredilerden Nakit Girişleri	8	177.451.278	184.824.198
<b>Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>		8	(229.986.639)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(229.986.639)	(234.202.604)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(705.928)	(548.775)
Ödenen Temettüpler		-	-
Ödenen Faiz	31-33	(29.100.559)	(9.002.758)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		3.572.732	(3.309.543)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		3.572.732	(3.309.543)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	3.742.609	12.689.529
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	7.315.341	9.379.986

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcıdır.

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>23.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>23.000.000</b>

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, Sbs 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 BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 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; 2022 yılı: 33 (2021 yılı : 31)'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, 28 Ekim 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda yer alan parasal olmayan kalemler 30 Haziran 2013 tarihine kadar ABD Doları cinsi olarak kabul edilmiştir. Bu tarihten sonra gerçekleşen işlemler ise fonksiyonel para birimi TL olarak değiştirildiği için parasal olmayan kalemler TL olarak muhasebeleştirilmiştir.

### **2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### **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 bir değişiklik yapılmamıştır.

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### 2.04 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Şirket Yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yararlı ömürlerinin tespiti, kıdem tazminatı hesabında kullanılan aktüeryal varsayımlar, şirket lehine veya aleyhine devam eden dava ve icra takipleri için ayrılacak karşılıklar, stok değer düşüklüğünün tespiti gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmaktadır. Kullanılan tahminlere ilişkin detaylı açıklamalar aşağıda ilgili dipnotlarda yer almakta muhasebe tahminlerinde aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

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

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

### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirketin amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. (Not:18-19)
- Şirket, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Şirket, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. (Not:10)
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değer düşük olanıyla 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:

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### 2.05.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

Şirket'in dağıtımını üstlendiği diğer ürünler Steelseries, Epson, Xerox, IBM, Lexmark, Trust, Samsung, Jabra, Belkin, Dexim, Sbs, 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 gerçekleştirilebilir değerinin düşük olmasıyla 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 gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından tahmini satış masraflarının düşülmesiyle bulunur.

Ayrıca Şirket, bilanço sonrası dönemde değeri düşen ticari malları için net gerçekleştirilebilir 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 amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabii 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.

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2022 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 kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

### 2.05.07 Borçlanma Maliyetleri

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

Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, ilgili varlığın kullanıma hazır olma süreci devam ettiği ve masraflar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlamaktadır. Borçlanma giderleri, varlıklar amaçlanan kullanıma hazır oluncaya kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

### 2.05.08 Finansal Araçlar

#### i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- 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

30 Eylül 2022 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:

- İhraçının 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

30 Eylül 2022 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 çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

### 2.05.10 Hisse başına kar / zarar

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

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

### 2.05.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

### 2.05.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların 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

30 Eylül 2022 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 gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

### *2.05.16 Nakit Akış Tablosu*

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



## **DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 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 arsalandan oluşmaktadır. (Not:17)

### **2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumları**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

### **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

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

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

#### **TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik**

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

## **DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

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

### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi’ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## **DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### **TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

### DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in diğer işletmelerde payı bulunmamaktadır.

### DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

### DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	123.979	76.797
Banka (Vadesiz Mevduat)	5.525.337	2.580.449
Kredi Kartı Slipleri	1.666.025	1.085.363
<b>Toplam</b>	<b>7.315.341</b>	<b>3.742.609</b>

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

30 Eylül 2022'de elde edilen ters repo işlemleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021'de elde edilen ters repo işlemleri işlemleri işlemlerinin vadesine 1 gün kalmış olup 222 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TL olarak yapılmış olup faiz oranı TL için% 19,72 'tir.

31 Aralık 2021'de elde edilen ters repo işlemleri bulunmamaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.315.341	9.380.208
Faiz Gelir Tahakkuku	-	(222)
<b>Toplam</b>	<b>7.315.341</b>	<b>9.379.986</b>

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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarı ile kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR****30 Eylül 2022**

Dönem sonları itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	124.800.337	171.483.177
Kiralama Yükümlülükleri	797.566	506.876
<b>Toplam</b>	<b>125.597.903</b>	<b>171.990.053</b>

**30 Eylül 2022**

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
<b>Kısa Vadeli Krediler</b>			
<i>TL Krediler</i>		124.800.337	22,73 – 41,48
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		797.566	18,00 – 21,00
<b>Toplam Krediler</b>		<b>125.597.903</b>	

**31 Aralık 2021**

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
<b>Kısa Vadeli Krediler</b>			
<i>TL Krediler</i>		171.483.177	18,40 – 33,00
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		506.876	18,00 – 21,00
<b>Toplam Krediler</b>		<b>171.990.053</b>	

**30 Eylül 2022**

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama Yükümlülükleri	867.066	545.308
<b>Toplam</b>	<b>867.066</b>	<b>545.308</b>

**30 Eylül 2022**

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
<b>Uzun Vadeli Krediler</b>			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		867.066	18,00 – 21,00
<b>Toplam Krediler</b>		<b>867.066</b>	

**31 Aralık 2021**

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
<b>Uzun Vadeli Krediler</b>			
<i>TL Kiralama Yükümlülükleri</i>		545.308	18,00 – 21,00
<b>Toplam Krediler</b>		<b>545.308</b>	

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış	172.535.361	134.378.406
Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri	177.451.278	184.824.198
Kiralama Yükümlülükleri	1.664.632	1.189.151
Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri	(229.986.639)	(234.202.604)
Dönem Sonu Faiz Tahakkuku	4.800.337	2.549.147
<b>Dönem Sonu</b>	<b>126.464.969</b>	<b>88.738.298</b>

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alıcılar	339.758.039	270.674.750
<i>İlişkili Tar. Ticari Alac. (Not:37)</i>	741.949	933.847
<i>Diğer Alıcılar</i>	339.016.090	269.740.903
Alacak Senetleri	11.177.034	14.270.122
Alacak Reeskontu (-)	(4.280.633)	(3.501.282)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.603.392	2.568.350
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.603.392)	(2.568.350)
<b>Toplam</b>	<b>346.654.440</b>	<b>281.443.590</b>

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle toplam **346.654.440 TL**'si olan ticari alacağının **248.443.258 TL**'si (Euler Hermes teminat tutarı da dahildir.) 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle toplam **281.443.590 TL**'si olan ticari alacağının **198.219.302 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 31.03.2023 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 85 ile % 90 olarak belirlenmiştir)

- 30.09.2022 tarihi itibariyle Euler Hermes teminat tutarı **235.356.616 TL**'dir. (31.12.2021: **191.245.304 TL**)

#### Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı bakiyesi	(2.568.350)	(2.543.061)
Dönem gideri	(35.042)	(11.548)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>(2.603.392)</b>	<b>(2.554.609)</b>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	1.170.489	992.987
3-12 ay arası	819.781	401.309
<b>Toplam</b>	<b>1.990.270</b>	<b>1.394.296</b>

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

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	148.215.557	69.138.216
<i>Diğer Satıcılar</i>	103.350.454	62.004.985
<i>İlişkili Taraf Satıcıları (Not:37)</i>	44.865.103	7.133.231
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(1.202.733)	(153.315)
<b>Toplam</b>	<b>147.012.824</b>	<b>68.984.901</b>

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

30 Eylül 2022 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 itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	249.857	294.057
<b>Toplam</b>	<b>249.857</b>	<b>294.057</b>

Şirket'in dönemler itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

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

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

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	480.296	320.459
İlişkili Taraflara Ticari Olamayan Borçlar (Not:37)	54.903.895	-
Diğer Borçlar	-	-
<b>Toplam</b>	<b>55.384.191</b>	<b>320.459</b>

### DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR

Kısa vadeli varlık ve yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçlar;

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türev Finansal Araçlar Alacağı	-	5.389.259
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>5.389.259</b>

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türev Finansal Araçlar Borcu	31.731	-
<b>Toplam</b>	<b>31.731</b>	<b>-</b>

Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle 1.404.500 USD döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin 1.231.300 USD'si 0-3 ay vadeli, 173.200 USD'si 4-12 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri 26.041.245 TL olup oluşan değerlendirme farkı olan 31.731 TL gider yazılmıştır.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle 4.321.400 USD döviz alım sözleşmesi yapmıştır. Sözleşmelerin tamamı 0-3 ay vadeli. Bu sözleşmelerin 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri 52.210.682 TL olup oluşan değerlendirme farkı olan 5.389.259 TL gelir yazılmıştır.

### DİPNOT 13 STOKLAR

Şirket'in dönemler itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Mallar	119.418.938	70.251.190
Yoldaki Mallar	15.088.936	9.870.673
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.660.755)	(686.988)
<b>Toplam</b>	<b>130.847.119</b>	<b>79.434.875</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle stokların **22.353.428 TL**'si (31 Aralık 2021 **3.300.385 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 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
Dönem başı bakiyesi (-)	(686.988)	(2.558.154)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	1.445.759
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	(2.973.767)	-
<b>Dönem sonu bakiyesi (-)</b>	<b>(3.660.755)</b>	<b>(1.112.395)</b>

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

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 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 2022 – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 dönemleri itibariyle sırasıyla **925.485.408 TL** ve **463.704.657 TL** tutarındaki ticari mal satılan malın maliyeti olarak gider yazılmıştır.

Açıklama	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Bedeli	26.014.183	3.987.373
Stok Değer Düşüş Karşılığı	(3.660.755)	(686.988)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	22.353.428	3.300.385
Maliyet Bedeli İle Yer alanlar (b)	108.493.691	76.134.490
<b>Toplam Stoklar (a+b)</b>	<b>130.847.119</b>	<b>79.434.875</b>

### DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

### DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### Kısa Vadeli :

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.324.032	569.410
Verilen Sipariş Avansları	8.493.651	13.540.878
<b>Toplam</b>	<b>9.817.683</b>	<b>14.110.288</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Ertilenmiş Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	2.154.644	1.538.801
Gelecek Aylara Ait Gelirler	79.179	589.060
<b>Toplam</b>	<b>2.233.823</b>	<b>2.127.861</b>

#### Uzun Vadeli :

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Ertilenmiş Gelir bulunmamaktadır.

### DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR

Yoktur.

### DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri	252.280	252.280
Birikmiş Amortisman	(22.620)	(19.110)
<b>Toplam</b>	<b>229.660</b>	<b>233.170</b>

#### 30 Eylül 2022

##### Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış	30 Eylül 2022
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
<b>Toplam</b>	<b>252.280</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>252.280</b>

##### Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2022
Binalar	(19.110)	(3.510)	-	(22.620)
<b>Toplam</b>	<b>(19.110)</b>	<b>(3.510)</b>	<b>-</b>	<b>(22.620)</b>
<b>Net Değer</b>	<b>233.170</b>			<b>229.660</b>



**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**30 Eylül 2021****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış	30 Eylül 2021
Arsalar	18.280	-	-	18.280
Binalar	234.000	-	-	234.000
<b>Toplam</b>	<b>252.280</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>252.280</b>

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2021
Binalar	(14.430)	(3.510)	-	(17.940)
<b>Toplam</b>	<b>(14.430)</b>	<b>(3.510)</b>	<b>-</b>	<b>(17.940)</b>

<b>Net Değer</b>	<b>237.850</b>			<b>234.340</b>
------------------	----------------	--	--	----------------

**DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri	1.462.962	1.379.246
Birikmiş Amortisman	(1.237.880)	(1.182.426)
<b>Toplam</b>	<b>225.082</b>	<b>196.820</b>

**30 Eylül 2022****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış	30 Eylül 2022
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	762.981	83.716	-	846.697
Özel Maliyetler	612.760	-	-	612.760
<b>Toplam</b>	<b>1.379.246</b>	<b>83.716</b>	<b>-</b>	<b>1.462.962</b>

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2022
Taşıtlar	(3.505)	-	-	(3.505)
Demirbaşlar	(574.040)	(52.644)	-	(626.684)
Özel Maliyetler	(604.881)	(2.810)	-	(607.691)
<b>Toplam</b>	<b>(1.182.426)</b>	<b>(55.454)</b>	<b>-</b>	<b>(1.237.880)</b>

<b>Net Değer</b>	<b>196.820</b>			<b>225.082</b>
------------------	----------------	--	--	----------------

**30 Eylül 2021****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış	30 Eylül 2021
Taşıtlar	3.505	-	-	3.505
Demirbaşlar	650.532	112.448	-	762.980
Özel Maliyetler	612.760	-	-	612.760
<b>Toplam</b>	<b>1.266.797</b>	<b>112.448</b>	<b>-</b>	<b>1.379.245</b>

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış	30 Eylül 2021
Taşıtlar	(3.505)	-	-	(3.505)
Demirbaşlar	(514.441)	(42.039)	-	(556.480)
Özel Maliyetler	(601.133)	(2.810)	-	(603.943)
<b>Toplam</b>	<b>(1.119.079)</b>	<b>(44.849)</b>	<b>-</b>	<b>(1.163.928)</b>
<b>Net Değer</b>	<b>147.718</b>			<b>215.317</b>

**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:

**30 Eylül 2022**

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri	2.637.432	1.819.786
Birikmiş Amortisman	(1.133.952)	(913.086)
<b>Toplam</b>	<b>1.503.480</b>	<b>906.700</b>

**30 Eylül 2022****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2022
Binalar	852.765	124.065	-	976.830
Taşıtlar	967.021	988.725	(295.144)	1.660.602
<b>Toplam</b>	<b>1.819.786</b>	<b>1.112.790</b>	<b>(295.144)</b>	<b>2.637.432</b>

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amor.	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2022
Binalar	(451.234)	(177.218)	-	(628.452)
Taşıtlar	(461.852)	(338.792)	295.144	(505.500)
<b>Toplam</b>	<b>(913.086)</b>	<b>(516.010)</b>	<b>295.144</b>	<b>(1.133.952)</b>
<b>Net Değer</b>	<b>906.700</b>			<b>1.503.480</b>

**30 Eylül 2021****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2021
Binalar	782.507	70.258	-	852.765
Taşıtlar	696.285	270.736	-	967.021
<b>Toplam</b>	<b>1.478.792</b>	<b>340.994</b>	<b>-</b>	<b>1.819.786</b>

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış/İtifa Olan Sözleşmeler	30 Eylül 2021
Binalar	(270.528)	(167.974)	-	(438.502)
Taşıtlar	(95.898)	(268.823)	-	(364.721)
<b>Toplam</b>	<b>(366.426)</b>	<b>(436.797)</b>	<b>-</b>	<b>(803.223)</b>
<b>Net Değer</b>	<b>1.112.366</b>			<b>1.016.563</b>

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 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 itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri	710.819	695.487
Birikmiş Amortisman	(400.782)	(373.194)
<b>Toplam</b>	<b>310.037</b>	<b>322.293</b>

**30 Eylül 2022****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış	Satış	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	695.487	15.332	-	-	710.819
<b>Toplam</b>	<b>695.487</b>	<b>15.332</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>710.819</b>

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amor.	Satış	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	(373.194)	(27.588)	-	-	(400.782)
<b>Toplam</b>	<b>(373.194)</b>	<b>(27.588)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(400.782)</b>

<b>Net Değer</b>	<b>322.293</b>	<b>310.037</b>
------------------	----------------	----------------

**30 Eylül 2021****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış	Satış	Transfer	30 Eylül 2021
Haklar	695.487	-	-	-	695.487
<b>Toplam</b>	<b>695.487</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>695.487</b>

**Birikmiş Amortisman**

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amor.	Satış	Transfer	30 Eylül 2021
Haklar	(336.966)	(27.171)	-	-	(364.137)
<b>Toplam</b>	<b>(336.966)</b>	<b>(27.171)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(364.137)</b>

<b>Net Değer</b>	<b>358.521</b>	<b>331.350</b>
------------------	----------------	----------------

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır.

**DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	-	103
Ödenecek SGK	170.809	84.376
<b>Toplam</b>	<b>170.809</b>	<b>84.479</b>

**DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Yoktur.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

*i) Karşılıklar*

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Fatura ve Fiyat Farkı Karşılıkları	5.621.066	5.248.530
Dava Karşılığı	53.846	50.509
<b>Toplam</b>	<b>5.674.912</b>	<b>5.299.039</b>

30 Eylül 2022	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	50.509	5.248.530	5.299.039
İlave karşılık	3.337	5.621.066	5.624.403
Ödeme / Mahsup	-	(5.248.530)	(5.248.530)
<b>Toplam</b>	<b>53.846</b>	<b>5.621.066</b>	<b>5.674.912</b>

30 Eylül 2021	Dava Karşılığı	Fiyat Farkı Karş.	Toplam
1 Ocak itibariyle	46.048	2.486.240	2.532.288
İlave karşılık	3.337	3.249.154	3.252.491
Ödeme / Mahsup	-	(2.486.240)	(2.486.240)
<b>Toplam</b>	<b>49.385</b>	<b>3.249.154</b>	<b>3.298.539</b>

*ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:*

Şirket'in aleyhine açılan dava tutarı **53.846 TL** olup tamamı için mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.  
(31.12.2021 **50.509 TL**)

Şirketin alacakları için açmış olduğu icra takiplerinin ve TFRS 9 uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı **2.603.392 TL** olup, mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.(31.12.2021: **2.568.350 TL**)

*iii) Pasifte yer almayan taahhütler:*

**30 Eylül 2022**

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	14.199.341	1.000.000	-
<b>TOPLAM</b>	<b>14.199.341</b>	<b>1.000.000</b>	-

**31 Aralık 2021**

	TL	USD	EURO
Verilen Teminat Mektupları	10.199.341	1.000.000	-
<b>TOPLAM</b>	<b>10.199.341</b>	<b>1.000.000</b>	-

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

<b>Şirket tarafından verilen TRİ' ler</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	32.751.441	23.552.341
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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>32.751.441</b>	<b>23.552.341</b>

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

Şirket tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31.12.2021: % 0)

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

Aktif Değerler Üzerinde İpotek ve Teminat bulunmamaktadır.

### vi) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

#### **30 Eylül 2022**

<b>Sigortalanan Aktifin Cinsi</b>	<b>USD</b>	<b>TL</b>
Ticari Mallar	10.000.000	-
<b>Toplam</b>	<b>10.000.000</b>	<b>-</b>

#### **31 Aralık 2021**

<b>Sigortalanan Aktifin Cinsi</b>	<b>USD</b>	<b>TL</b>
Ticari Mallar	10.000.000	-
<b>Toplam</b>	<b>10.000.000</b>	<b>-</b>

### DİPNOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

### DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.996.653	1.052.267
<b>Toplam</b>	<b>1.996.653</b>	<b>1.052.267</b>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Ekim 2022 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 15.371,40 TL (31 Aralık 2021 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 17,00 enflasyon oranı ve % 21,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,42 reel iskonto oranı). Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin işten ayrılmama olasılığı tahmini 30.09.2022 tarihi için % 98,29'dur. (31.12.2021: % 98,29)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak	1.052.267	748.409
Cari Hizmet Maliyeti	180.600	58.572
Faiz Maliyeti	165.732	84.196
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	598.054	(36.531)
Ödeme Faydalarının Kısılması İşten Çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	-	70.209
Ödenen	-	(116.513)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>1.996.653</b>	<b>808.342</b>

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

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Genel Yönetim (Giderleri)	(346.332)	(212.977)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen (Gider) /Gelir	(346.332)	(212.977)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(598.054)	36.531
<b>Toplam Dönem (Gideri) / Geliri</b>	<b>(944.386)</b>	<b>(176.446)</b>

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

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(598.054)	36.531
Vergi Etkisi % 20	119.611	(7.306)
<b>Net Tutar</b>	<b>(478.443)</b>	<b>29.225</b>

Cari dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 598.054 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gider tutarı 478.443 TL olmuştur.

Önceki dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 36.531 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gelir tutarı 29.225 TL olmuştur.

### DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıkları ve Borçları bulunmamaktadır.

### DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönemler itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelir Tahakkuku	7.392.763	5.844.994
Devreden KDV	7.279.607	4.631.732
İş Avansları	26.668	11.000
<b>Toplam</b>	<b>14.699.038</b>	<b>10.487.726</b>

Şirket'in dönemler itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### 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.

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

Hissedar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>23.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>23.000.000</b>

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 (Elli milyon) TL'den 75.000.000 (Yetmişbeş milyon) 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>1 Ocak Açılış</i>	(301.653)	(225.579)
<i>Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar) (Not:24)</i>	(598.054)	(95.092)
<i>Vergi Etkisi (Not:24, Not:35)</i>	119.611	19.018
<b>Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)</b>	<b>(780.096)</b>	<b>(301.653)</b>
<b>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</b>	<b>(780.096)</b>	<b>(301.653)</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)</b>	<b>(780.096)</b>	<b>(301.653)</b>

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

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	606.110	606.110
<b>Yabancı Para Çevrim Farkları (Net)</b>	<b>606.110</b>	<b>606.110</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)</b>	<b>606.110</b>	<b>606.110</b>

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### 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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

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

### v) Geçmiş Yıl Karları

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

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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	(780.096)	(301.653)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(780.096)	(301.653)
- 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	103.319.638	61.651.738
Net Dönem Kar / Zararı	38.130.717	41.667.900
<b>Toplam</b>	<b>177.292.627</b>	<b>139.640.353</b>

### DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibariyle satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Yurtiçi Satışlar	1.025.679.184	382.466.604	520.118.520	221.474.808
Yurtdışı Satışlar ve Diğer Gelirler	13.820.425	5.455.806	2.574.500	171.258
Satıştan İadeler (-)	(31.936.157)	(12.593.725)	(27.203.370)	(9.303.843)
Satış İskontoları ve Diğer İnd(-)	(720.232)	(351.765)	(170.378)	(44.778)
<b>Net Satışlar</b>	<b>1.006.843.220</b>	<b>374.976.920</b>	<b>495.319.272</b>	<b>212.297.445</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(925.485.408)	(345.755.378)	(463.704.657)	(201.656.191)
<b>Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)</b>	<b>81.357.812</b>	<b>29.221.542</b>	<b>31.614.615</b>	<b>10.641.254</b>

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.



**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.362.350)	(3.782.021)	(5.728.865)	(2.204.023)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(11.121.628)	(4.377.624)	(6.012.645)	(2.194.888)
<b>Toplam Faaliyet Giderleri</b>	<b>(20.483.978)</b>	<b>(8.159.645)</b>	<b>(11.741.510)</b>	<b>(4.398.911)</b>

**DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
- Personel Giderleri	(9.664.454)	(4.051.468)	(6.083.117)	(2.190.077)
- Lojistik Gideri	(5.908.505)	(2.267.011)	(2.904.821)	(1.155.369)
- Sigortalama Giderleri	(1.401.650)	(544.947)	(816.296)	(394.513)
- Amortisman Ve Tükenme Payları	(602.560)	(216.979)	(512.327)	(172.877)
- Reklam ve Tanıtım Giderleri	(555.381)	(264.756)	(243.210)	(84.383)
- Satış ve Dış Ticaret Giderleri	(484.671)	(140.576)	(155.040)	(59.785)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(316.467)	(114.123)	(240.357)	(66.613)
- Bakım Onarım Giderleri	(277.414)	(89.116)	(242.378)	(97.630)
- Nakil Vasıta Giderleri	(201.706)	(99.635)	(44.424)	(21.585)
- Seyahat Giderleri	(101.931)	(49.580)	(12.242)	(9.405)
- Haberleşme Giderleri	(65.306)	(28.005)	(36.279)	(11.367)
- Vergi Resim Harç Giderleri	(53.911)	(10.523)	(63.861)	(19.100)
- Kiralama Giderleri	(45.970)	(12.952)	(37.019)	(13.629)
- Diğer Giderler	(804.052)	(269.974)	(350.139)	(102.578)
<b>Toplam Faaliyet Giderleri</b>	<b>(20.483.978)</b>	<b>(8.159.645)</b>	<b>(11.741.510)</b>	<b>(4.398.911)</b>

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.

*Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler*

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

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	55.505	36.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	79.042	51.251
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	15.000	11.625
<b>Toplam</b>	<b>149.547</b>	<b>98.876</b>

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER**

Dönemler itibariyle Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderler aşağıda açıklanmıştır:

<b>Hesap Adı</b>	<b>1 Ocak 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak 2021 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021</b>
<b>Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</b>	<b>53.605.328</b>	<b>19.097.576</b>	<b>31.870.172</b>	<b>11.528.319</b>
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	26.894.721	11.006.813	11.179.989	4.560.452
Faiz ve Reeskont Geliri	4.703.835	793.103	1.971.190	(14.053)
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacaklar ve Borçlar)	22.003.654	7.297.470	18.714.480	6.981.920
Diğer Gelirler ve Karlar	3.118	190	4.513	-
<b>Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</b>	<b>(16.294.935)</b>	<b>1.036.512</b>	<b>(20.561.394)</b>	<b>(8.294.466)</b>
Alımlardan Elimine Edilen Faiz	(2.912.405)	(1.502.588)	(1.226.654)	(425.341)
Faiz ve Reeskont Gideri	(4.433.948)	2.786.812	(3.315.270)	(1.412.505)
Kur Farkı Giderleri(Ticari Alacaklar ve Borçlar)	(8.913.929)	(221.302)	(16.011.233)	(6.456.385)
Diğer Giderler ve Zararlar (-) (*)	(34.653)	(26.410)	(8.237)	(235)
<b>Diğer Gelir / Giderler (Net)</b>	<b>37.310.393</b>	<b>20.134.088</b>	<b>11.308.778</b>	<b>3.233.853</b>

(\*)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 itibariyle Yatırım Faaliyet Gelirleri yoktur.

**DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER**

Dönemler itibariyle Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

<b>Hesap Adı</b>	<b>1 Ocak 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak 2021 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021</b>
Faiz Gelirleri	498.273	259.157	234.244	67.584
Kur Farkı Gelirleri	12.866.589	2.425.969	5.501.104	954.513
<b>Toplam Finansal Gelirler</b>	<b>13.364.862</b>	<b>2.685.126</b>	<b>5.735.348</b>	<b>1.022.097</b>

Dönemler itibariyle Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

<b>Hesap Adı</b>	<b>1 Ocak 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak 2021 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021</b>
Banka ve Faiz Giderleri	(55.898.308)	(28.859.225)	(16.066.251)	(6.326.205)
Kur Farkı Giderleri	(5.350.254)	(131.475)	(2.898.012)	(1.876.892)
<b>Toplam Finansal Giderler</b>	<b>(61.248.562)</b>	<b>(28.990.700)</b>	<b>(18.964.263)</b>	<b>(8.203.097)</b>

Şirket'in aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

**DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Yoktur.

**DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ**

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

Dönemler itibariyle vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

<b>Hesap Adı</b>	<b>1 Ocak 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak 2021 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021</b>
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(19.012.509)	(5.094.149)	(4.023.136)	(254.543)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	6.842.699	1.360.172	215.748	(474.467)
<b>Toplam Vergi Gelir / (Gideri)</b>	<b>(12.169.810)</b>	<b>(3.733.977)</b>	<b>(3.807.388)</b>	<b>(729.010)</b>

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	19.012.509	13.074.697
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(13.928.762)	(4.025.791)
<b>Toplam Ödenecek Net Vergi</b>	<b>5.083.747</b>	<b>9.048.906</b>

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 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. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki kar payları ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15 iken 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu oran %10 olarak değiştirilmiştir.

### ii) Ertelenmiş Vergi:

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

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

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	30 Eylül 2022 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2022 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	31 Aralık 2021 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2021 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Sabit Kıymetler	(197.289)	(39.458)	(202.578)	(40.516)
Reeskont Gid. ve Gider Karşılığı	36.217.563	8.330.040	15.830.666	3.641.053
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.996.653	399.331	1.052.267	210.453
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.660.755	841.974	686.988	158.007
Dava Karşılığı	53.846	12.385	50.509	11.617
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	840.046	193.210	408.485	93.952
Prekont Geliri	(1.202.733)	(276.629)	(153.315)	(35.262)
Türev Araçları	31.731	7.298	(5.389.259)	(1.239.530)
Diğer	114.778	26.398	(1.163.198)	(267.535)
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük)</b>		<b>9.494.549</b>		<b>2.532.239</b>

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Başı Ert. Vergi Var. / (Yük.)	2.532.239	3.225.406
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	119.611	(7.306)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	6.842.699	215.748
<b>Dönem Sonu Ert. Vergi Var. / (Yük.)</b>	<b>9.494.549</b>	<b>3.433.848</b>

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in dönem sonları itibariyle 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 2022	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Dönem Karı / (Zararı)	38.130.717	11.156.434	14.145.580	1.566.186
Ortalama Pay Adedi	23.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000
<b>Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)</b>	<b>1,657857</b>	<b>0,485062</b>	<b>0,615025</b>	<b>0,068095</b>

**DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30 Eylül 2022	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İndeks A.Ş.	-	-	43.916.788	54.903.895
Desbil A.Ş.	40.792	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	947.093	-
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-
Ifz A.Ş.	701.157	-	-	-
Datagate A.Ş.	-	-	1.222	-
İnfin A.Ş.	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>741.949</b>	<b>-</b>	<b>44.865.103</b>	<b>54.903.895</b>

31 Aralık 2021	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İndeks A.Ş.	-	-	6.105.226	-
Desbil A.Ş.	-	-	-	-
Teklos A.Ş.	-	-	791.071	-
Neteks Teknoloji A.Ş.	19.909	-	-	-
Ifz A.Ş.	913.938	-	-	-
Datagate A.Ş.	-	-	212.533	-
İnfin A.Ş.	-	-	24.401	-
<b>Toplam</b>	<b>933.847</b>	<b>-</b>	<b>7.133.231</b>	<b>-</b>

Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2022 yılı faiz oranları dokuz aylık USD %7,00 - % 13,00 , EUR için % 3,00-10,00 ve TL için % 21,00 -% 37,00 aralığındadır. (31 Aralık 2021'de faiz oranları % (3,15 - 6,50 arası ) % (3,00 – 5,00 arası) ve % (18-23,00 arası) dır.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

**30 Eylül 2022**

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
Datagate A.Ş.	5.756.201	790	43.143	5.800.134
Desbil A.Ş.	-	-	76.262	76.262
İndeks A.Ş.	1.910.254	-	-	1.910.254
İndeks Dubai	-	418.670	-	418.670
İfin A.Ş.	2.202.044	-	1.250	2.203.294
Neteks Teknoloji A.Ş.	178.063	-	3.877	181.940
Teklos A.Ş.	85.525	279.382	9.141	374.048
<b>Toplam</b>	<b>10.132.087</b>	<b>698.842</b>	<b>133.673</b>	<b>10.964.602</b>

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alışlar
Datagate A.Ş.	2.272.100	84.400	25.867	2.382.367
İndeks Dubai	68.132.515	-	-	68.132.515
İndeks A.Ş.	3.427.301	2.866.385	23.193.621	29.487.307
İfin A.Ş.	-	5.097	-	5.097
Neteks Teknoloji A.Ş.	-	-	6.162	6.162
Teklos A.Ş.	6.367.105	448.208	238.390	7.053.703
<b>TOPLAM</b>	<b>80.199.021</b>	<b>3.404.090</b>	<b>23.464.040</b>	<b>107.067.151</b>

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

**30 Eylül 2021**

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Toplam Gelirler / Satışlar
Datagate A.Ş.	868.794	-	637	869.431
İndeks A.Ş.	2.123.541	206.300	2.336.256	4.666.097
İndeks Dubai	-	85.049	-	85.049
İfin A.Ş.	381.553	-	5.449	387.002
Neteks Teknoloji A.Ş.	15.204	-	4.992	20.196
Teklos A.Ş.	64.997	19.495	8.197	92.689
<b>Toplam</b>	<b>3.454.089</b>	<b>310.844</b>	<b>2.355.531</b>	<b>6.120.464</b>

İlişkili Taraflardan Alışlar	Mal ve Hizmet Alışları	Ortak Gider Katılım	Faiz ve Kur Farkı Gideri	Toplam Giderler/ Alışlar
Datagate A.Ş.	318.095	99	83	318.277
İndeks Dubai	22.659.385	-	-	22.659.385
İndeks A.Ş.	3.000.607	1.715.707	7.085.489	11.801.803
İfin A.Ş.	-	-	52	52
Neteks Teknoloji A.Ş.	283	-	8.853	9.136
Teklos A.Ş.	3.132.971	312.802	16.603	3.462.376
<b>TOPLAM</b>	<b>29.111.341</b>	<b>2.028.608</b>	<b>7.111.080</b>	<b>38.251.029</b>

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Çalışanlara sağ. kısa vadeli faydalar	3.158.278	2.190.750
İşten çıkarılma nedeniyle sağ. Faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.158.278</b>	<b>2.190.750</b>

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

### DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### (a) Sermaye risk yönetimi

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

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

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Dönemler itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	344.053.659	259.453.273
Eksi: Hazır Değerler	(7.315.341)	(3.742.609)
Net Borç	336.738.318	255.710.664
Toplam Özsermaye	177.292.627	139.640.353
Toplam Sermaye	514.030.945	395.351.017
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>0,6551</b>	<b>0,6468</b>

#### (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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Şirket'in vergi öncesi karı 10.810.489 TL (31 Aralık 2021: 11.363.129 TL) daha yüksek olacaktı.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

Cari Dönem 30 Eylül 2022

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	11.666.832	(11.666.832)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>11.666.832</b>	<b>(11.666.832)</b>
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(856.343)	856.343
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>(856.343)</b>	<b>856.343</b>
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam</b>	<b>10.810.489</b>	<b>(10.810.489)</b>

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

Önceki Dönem 31 Aralık 2021

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	11.183.383	(11.183.383)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>11.183.383</b>	<b>(11.183.383)</b>
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	179.746	(179.746)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>179.746</b>	<b>(179.746)</b>
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam</b>	<b>11.363.129</b>	<b>(11.363.129)</b>

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	101.482.710	5.352.704	129.970	75.360.584	5.627.305	23.480
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.103.152	232.492	43.976	1.901.000	139.022	3.180
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	986.380	53.264	-	362.349	27.185	-
3. Diğer	25.574.284	652.698	743.525	27.228.417	1.823.793	193.487
<b>4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)</b>	<b>133.146.526</b>	<b>6.291.158</b>	<b>917.471</b>	<b>104.852.350</b>	<b>7.617.305</b>	<b>220.147</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>133.146.526</b>	<b>6.291.158</b>	<b>917.471</b>	<b>104.852.350</b>	<b>7.617.305</b>	<b>220.147</b>
10. Ticari Borçlar	49.535.064	1.364.556	1.332.788	47.200.649	3.471.262	56.166
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	866.489	28.562	18.523	756.950	36.074	18.212
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	649.602	-	35.747	863.410	34.728	26.445
<b>13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)</b>	<b>51.051.155</b>	<b>1.393.118</b>	<b>1.387.058</b>	<b>48.821.009</b>	<b>3.542.064</b>	<b>100.823</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>51.051.155</b>	<b>1.393.118</b>	<b>1.387.058</b>	<b>48.821.009</b>	<b>3.542.064</b>	<b>100.823</b>
<b>19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>26.009.514</b>	<b>1.404.500</b>	<b>-</b>	<b>57.599.941</b>	<b>4.321.400</b>	<b>-</b>
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	26.009.514	1.404.500	-	57.599.941	4.321.400	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>108.104.885</b>	<b>6.302.540</b>	<b>(469.587)</b>	<b>113.631.282</b>	<b>8.396.641</b>	<b>119.324</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>56.184.309</b>	<b>4.192.078</b>	<b>(1.177.365)</b>	<b>29.303.985</b>	<b>2.258.991</b>	<b>(47.718)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>						
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	26.041.245	1.404.500	-	52.210.682	4.321.400	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.450.895	-	-	737.641	-	-
24. İthalat	415.494.671	-	-	361.544.053	-	-



**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

e) Karşı Taraf Riski

**FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

30 Eylül 2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>741.949</b>	<b>345.912.491</b>	-	<b>249.857</b>		<b>5.525.337</b>	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	248.443.258	-	-			
<b>A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>741.949</b>	<b>344.997.020</b>	-	<b>249.857</b>	<b>10-11</b>	<b>5.525.337</b>	<b>6</b>
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	1.990.270	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.074.799)	-	-		-	
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri	-	2.603.392	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü --)	-	(2.603.392)	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Vadesi Geçmemiş -brüt defter değeri	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Değer Düşüklüğü --)	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>933.847</b>	<b>280.509.743</b>	-	<b>294.057</b>		<b>2.580.449</b>	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	198.219.302	-	-			
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>933.847</b>	<b>279.974.154</b>	-	<b>294.057</b>	<b>10-11</b>	<b>2.580.449</b>	<b>6</b>
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	1.394.296	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(858.707)	-	-		-	
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri)	-	2.568.350	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü --)	-	(2.568.350)	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Vadesi Geçmemiş -brüt defter değeri)	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Değer Düşüklüğü --)	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	<b>6</b>
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	<b>10-11</b>	-	

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.170.489	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	589.760	-
Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş	230.021	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.074.799	-

31 Aralık 2021	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	992.987	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	201.901	-
Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş	199.408	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	858.707	-

### 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 yönetiminde 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 dolduramamış firmalar ile nakit çalışma: Sektörde bir yılını dolduramamış bilgisayar firmaları ile nakit dışında çalışılmamaktadır.

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

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

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 31.03.2023 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %85 ile % 90 olarak belirlenmiştir.)

-f) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

### Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	126.464.969	172.535.361
<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2022 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 948.487 TL daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2021 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.725.354 TL daha düşük olacaktı.

-g) Diğer Risklere İlişkin Analizler

### Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

-h) Likidite risk yönetimi

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

### Likidite riski tabloları

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

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

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

## DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

### 30 Eylül 2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>328.861.984</b>	<b>340.655.503</b>	<b>278.471.707</b>	<b>61.162.957</b>	<b>1.020.839</b>	-
<i>Banka Kredileri</i>	124.800.337	134.972.140	74.603.390	60.368.750	-	-
<i>Kiralama Yükümlülüğü</i>	1.664.632	2.083.615	268.569	794.207	1.020.839	-
<i>Ticari Borçlar</i>	147.012.824	148.215.557	148.215.557	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	55.384.191	55.384.191	55.384.191	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Finansal Var.(Yüküm.)</b>	<b>(31.731)</b>	<b>(916.533)</b>	<b>(691.685)</b>	<b>(224.848)</b>	-	-
<i>Türev Nakit Girişleri</i>	26.009.514	26.009.514	22.802.075	3.207.439	-	-
<i>Türev Nakit Çıktıları</i>	(26.041.245)	(26.926.047)	(23.493.760)	(3.432.287)	-	-

### 31 Aralık 2021

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>241.840.721</b>	<b>259.261.132</b>	<b>258.179.963</b>	<b>470.504</b>	<b>610.665</b>	-
<i>Banka Kredileri</i>	171.483.177	188.528.163	188.528.163	-	-	-
<i>Kiralama Yükümlülüğü</i>	1.052.184	1.274.294	193.125	470.504	610.665	-
<i>Ticari Borçlar</i>	68.984.901	69.138.216	69.138.216	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	320.459	320.459	320.459	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Finansal Var.(Yüküm.)</b>	<b>5.389.259</b>	<b>4.069.676</b>	<b>4.069.676</b>	-	-	-
<i>Türev Nakit Girişleri</i>	57.599.941	57.599.941	57.599.941	-	-	-
<i>Türev Nakit Çıktıları</i>	(52.210.682)	(53.530.265)	(53.530.265)	-	-	-

### 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 BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 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.