

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.
1 OCAK 2016 - 30 EYLÜL 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3-4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		5
NAKİT AKIŞ TABLOSU		6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-48
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 8	STOKLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 11	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 14	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 15	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 16	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 17	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 18	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 19	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		18.424.927	18.060.465
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	747.374	3.819.029
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	6	16.152.095	13.242.364
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	-	486.587
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	16.152.095	12.755.777
Diğer Alacaklar		215.820	75.450
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		130.387	5.815
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		85.433	69.635
Türev Araçlar		-	-
Stoklar	8	916.503	667.155
Canlı Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	254.199	244.122
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		34.399	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		219.800	244.122
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.193	2.340
Diğer Dönen Varlıklar		132.743	10.005
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		110.581	150
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		22.162	9.855
ARA TOPLAM		18.424.927	18.060.465
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		10.216.337	9.131.425
Finansal Yatırımlar		-	-
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		369.744	1.840
Ticari Alacaklar	6	-	636.564
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	636.564
Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Türev Araçlar		-	-
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	12	230.095	273.040
Mobilya ve Demirbaşlar		137.526	140.672
Özel Maliyetler		92.569	132.368
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	8.818.246	7.270.993
Şerefiye	13	-	-
Diğer Haklar	13	1.366	1.398
Lisanslar	13	8.341.537	2.906.377
Bilgisayar Yazılımları	13	463	3.283
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	13	474.880	4.359.935
Peşin Ödenmiş Giderler		7.783	7.783
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.783	7.783
Ertelenmiş Vergi Varlığı		790.469	941.205
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar		-	-
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		28.641.264	27.191.890

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.170.884	6.627.093
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2.126.902	3.574.301
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2.126.902	3.574.301
Ticari Borçlar	6	201.197	631.476
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	201.197	631.476
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	7	583.872	473.303
Diğer Borçlar		688.006	718.006
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		688.006	718.006
Devlet Teşvik ve Yardımları	10	40.632	83.213
Ertelenmiş Gelirler	9	298.868	70.633
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		298.868	70.633
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		384.796	355.076
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		384.796	355.076
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	846.611	721.085
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		846.611	721.085
ARA TOPLAM		5.170.884	6.627.093
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına			
İlişkin Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		484.275	562.570
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	10	47.410	77.884
Ertelenmiş Gelirler		17.356	17.357
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		17.356	17.357
Uzun Vadeli Karşılıklar		419.509	467.329
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		419.509	467.329
ÖZKAYNAKLAR		22.986.105	20.002.227
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		22.986.105	20.002.227
Ödenmiş Sermaye		14.268.513	14.268.513
Sermaye Düzeltme Farkları		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		50.607	(22.627)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		50.607	(22.627)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		177.868	177.868
Yasal Yedekler		177.868	177.868
Diğer Yedekler		-	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		5.578.473	(637.807)
Net Dönem Karı/Zararı		2.910.644	6.216.280
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		28.641.264	27.191.890

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Hasılat	14	11.182.370	8.452.438	4.957.071	2.991.431
Satışların Maliyeti (-)	14	(2.256.659)	(2.371.742)	(714.024)	(688.899)
Brüt Kar/Zarar		8.925.711	6.080.696	4.243.047	2.302.532
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(1.563.707)	(1.113.098)	(473.700)	(339.703)
Pazarlama Giderleri (-)	15	(1.371.986)	(618.772)	(414.883)	(225.096)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(3.135.801)	(2.598.558)	(1.196.009)	(807.651)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	2.182.582	4.206.314	749.597	1.833.911
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(1.882.511)	(1.623.776)	(520.399)	(570.578)
Diğer Kazançlar (Kayıplar)		-	-	-	-
Esas Faaliyet Karı/Zararı		3.154.288	4.332.806	2.387.653	2.193.415
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		22.726	6.700	2.286	2.997
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.177.014	4.339.506	2.389.939	2.196.412
Finansman Gelirleri	17	765.422	840.309	120.361	109.347
Finansman Giderleri (-)	18	(899.364)	(2.015.173)	(207.641)	(797.698)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI(ZARARI)		3.043.072	3.164.642	2.302.659	1.508.061
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(132.428)	51.794	(108.456)	230.816
Dönem Vergi (Gideri)Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(132.428)	51.794	(108.456)	230.816
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.910.644	3.216.436	2.194.203	1.738.877
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.910.644	3.216.436	2.194.203	1.738.877
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı		2.910.644	3.216.436	2.194.203	1.738.877
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.910.644	3.216.436	2.194.203	1.738.877
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	0,2040	0,2254	0,1538	0,1219

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
DÖNEM KARI (ZARARI)	2.910.644	3.216.436	2.194.203	1.738.877
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:</i>				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	73.234	62.790	(3.221)	(3.363)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme				
Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	91.543	78.488	(4.026)	(4.204)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(18.309)	(15.698)	805	841
DİĞER KAPSAMLI GELİR	73.234	62.790	(3.221)	(3.363)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2.983.878	3.279.226	2.190.982	1.735.514
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	2.983.878	3.279.226	2.190.982	1.735.514
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	2.983.878	3.279.226	2.190.982	1.735.514
	2.983.878	3.279.226	2.190.982	1.735.514

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Özkaynaklar Toplamı
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler	14.268.513	(52.157)	127.454	(3.371.517)	2.784.124	13.756.417	13.756.417
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	50.414	2.733.710	(2.784.124)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	62.790	-	-	3.216.436	3.279.226	3.279.226
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	3.216.436	3.216.436	3.216.436
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	62.790	-	-	-	62.790	62.790
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler	14.268.513	10.633	177.868	(637.807)	3.216.436	17.035.643	17.035.643

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Özkaynaklar Toplamı
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	14.268.513	(22.627)	177.868	(637.807)	6.216.280	20.002.227	20.002.227
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	6.216.280	(6.216.280)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	73.234	-	-	2.910.644	2.983.878	2.983.878
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	2.910.644	2.910.644	2.910.644
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	73.234	-	-	-	73.234	73.234
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler	14.268.513	50.607	177.868	5.578.473	2.910.644	22.986.105	22.986.105

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 30 Eylül 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		1.576.259	106.094
Dönem Karı/Zararı	19	2.910.644	3.216.436
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.910.644	3.216.436
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		1.484.986	1.086.703
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	1.224.416	1.007.849
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		103.162	207.426
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		73.442	159.003
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		29.720	48.423
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		88.610	368.470
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(21.709)	(6.563)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		107.687	379.088
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		40.213	906
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(37.581)	(4.961)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(155.172)	(445.248)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		150.736	(51.794)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		73.234	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.815.518)	(4.198.989)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(2.096.575)	(1.266.643)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		486.823	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.583.398)	(1.266.643)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(136.907)	(24.048)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(124.572)	(24.048)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.335)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(249.348)	(254.863)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(10.077)	142.637
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(431.605)	(2.172.150)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(431.605)	(2.172.150)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	7	110.569	(520.267)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(30.000)	(587.788)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(30.000)	(587.788)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(73.055)	(154.597)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		228.234	638.730
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(126.754)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(122.738)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(4.016)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.580.112	104.150
Vergi İadeleri/Ödemeleri		(3.853)	1.944

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KRON TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 30 Eylül 2015
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(3.074.919)	(1.929.678)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak			
Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik			
Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(367.904)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	880
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	880
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-13	(2.728.724)	(1.937.121)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.952)	(36.660)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.683.772)	(1.900.461)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Alınan Temettüpler		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		21.709	6.563
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.584.066)	625.933
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından			
Karşılıklı İştirak Paylarındaki Değişimden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	2.368.320	3.324.591
Kredilerden Nakit Girişleri	5	2.368.320	3.324.591
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(3.844.699)	(2.686.618)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(3.844.699)	(2.686.618)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç			
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüpler		-	-
Ödenen Faiz		(107.687)	(379.088)
Alınan Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	367.048
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(3.082.726)	(1.197.651)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		11.071	38.043
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(3.071.655)	(1.159.608)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		3.819.029	2.296.373
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		747.374	1.136.765

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

Kron Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. (Şirket) 15.05.2007 tarihinde tescil olduğu üzere Konfera Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.’nin unvan değişikliği sonucu bu unvanı kullanmaktadır. Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğunda 547587 sicil no ile faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirket, telekomünikasyon operatörleri ve servis sağlayıcıların ihtiyaçlarına yönelik yazılım ve donanım çözümleri üretmektedir. Bu kapsamda şirket faaliyeti; internet servis sağlayıcılığı, internet içerik sağlayıcılığı ve internet erişim sağlayıcılığı dahil olmak üzere internetle ilgili her türlü hizmeti vermek, her türlü elektronik ve tüm diğer haberleşme kanallarına yönelik her türlü hizmet, yazılım, dizayn, donanım, eğitim, danışmanlık, seminer vb. hizmetler vermek ve internet üzerinden her türlü ticari faaliyette bulunmaktadır.

Şirket halka açık olup Şirket’in hisseleri 27 Mayıs 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir. Şirketin işlem gördüğü pazar İkinci Ulusal Pazar’dır.

Şirketin merkez adresi: İ.T.Ü. Ayazağa Yerleşkesi, Kuru Yolu ARI 3 Binası, Teknokent No:B401, 34469, Maslak İstanbul -Türkiye’dir. Ayrıca şirketin Bilkent Cyberpark C Blok Kat:3 No:321 Bilkent-Ankara adresinde Teknopark Şubesi, Dubai Internet City , Building 12, No:207-208 Birleşik Arap Emirlikleri adresinde “Kron Dubai Şubesi” ile Street. 80, No.2 G-6/4, Islamabad, Pakistan adresinde “Kron Telecommunication Technologies (Private) Limited” ve 50 W 47 TH Street, Suite:2016 New York, NY 10036 adresinde “Krontech Inc.” adı altında şirketleri vardır.

Şirkette, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 55 kişidir. (31 Aralık 2015: 54 kişi)

1.2 Sermaye Yapısı;

Şirketin sermayesinin %10 ve daha üzerinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir.

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
Adı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Lütfi Yenel	26,06	3.717.800	26,86	3.831.947
Netaş Telekom. A.Ş.	10,00	1.426.852	10,00	1.426.852

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı % 58,92’dir.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirket’e ait finansal tablolar 27 Ekim 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen dipnot formatlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Unvanı	Faaliyet Konusu	Merkezi	İştirak Oranı	Sermaye
Kron Telecommunication Technologies (Private) Limited	Telekomünikasyon	İslamabad-Pakistan	100%	1.840
Krontech Inc.	Telekomünikasyon	Newyork-ABD	100%	367.904

2011 yılında Pakistan'da Merkezi İslamabad'da olmak üzere %100 Kron sermayeli bir şirket kurulmasına karar verilmiş olup, bu durum 17 Kasım 2011 tarihli özel durum açıklaması ile bildirilmiştir. İlgili Şirket 13 Haziran 2012 tarihinde, "Kron Telecommunication Technologies (Private) Limited" adı altında Street. 80, No.2 G-6/4, Islamabad, Pakistan adresinde kurulmuştur.

Ayrıca Amerika Birleşik Devletleri'nde Merkezi New York'ta olmak üzere %100 Kron sermayeli bir şirket kurulmasına karar verilmiş olup; bu durum 08 Haziran 2016 tarihli özel durum açıklaması ile bildirilmiştir. 24 Haziran 2016 tarihinde 50 W 47 TH Street, Suite:2016 New York, NY 10036 adresinde "Krontech Inc." ünvanı ile kurulan şirket Kron'un ileri teknoloji içeren yazılım ürünlerini Kuzey ve Güney Amerika ülkelerinde pazarlayacaktır.

Kron Telecommunication Tech. Limited Şirketi'nin sermayesinin ve faaliyet hacminin çok düşük olması ve mali tablolara önemli derecede etkisinin bulunmaması nedeniyle konsolidasyona tabi tutulmayıp; finansal tablolara maliyet değeri ile kaydedilmiştir.

Krontech Inc. ise 2016 yılı Haziran ayı içinde kurulmuş olup, bilanço tarihi itibarıyla faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle konsolidasyona tabi tutulmayıp; finansal tablolara maliyet değeri ile kaydedilmiştir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimleri TL olarak kabul edilmiştir. Cari dönem ve önceki dönem tarihli finansal tablolar SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket son olarak KGK tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

TMS 19'da yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak (31 Aralık 2012) uygulanmıştır. Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, nominal değerleriyle raporlanmıştır.

2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl tutarlı olarak uygulamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39'da (erken uygulayanlar için TFRS 9'da) tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde “Finansal Yatırımlar”da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde “Finansal Yatırımlar”da gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları mevcut değildir.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

2.4.5. Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Alacak” ve “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 6’da yer verilmiştir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 8'de yer verilmiştir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 17'de yer verilmiştir.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirim KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Şirketin amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maddi varlıklar ekonomik ömürleri dikkate alınarak aşağıdaki sürelerde itfa edilmektedirler.

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Mobilya ve Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel Maliyetler	3-10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 12’de yer verilmiştir.

-Maddi Olmayan Varlıklar : Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemdedir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, - petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket’in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Lisanslar	5 yıl
Bilgisayar Yazılımları	3-5 yıl
Diğer Haklar	3-10 yıl

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 13’te yer verilmiştir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

2.4.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

(c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya

(d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.18. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 5'te yer verilmiştir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemiz olması halinde, “Kısa Vadeli Borçlanmalar”la birlikte “Finansal Borçlar” adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37’nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına Not 6’da yer verilmiştir.

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar “Ticari Borçlar” kaleminde gösterilir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla devlet teşvik ve yardımları açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Dogrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de dogrudan 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.

2.4.28. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir.

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla sermaye düzeltme farkları bulunmamaktadır.

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değerin altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontolar mevcut değildir.

2.4.38. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan (Kıdem tazminatı) birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri mevcuttur.

2.4.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.40. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

2.4.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemdede netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemdede gösterilir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.42. Nakit Akım Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.43. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

Hasılat, ortakların sermayeye katkıları dışında, özkaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki esas faaliyetlerinden elde edilen, ilgili maliyetler ve giderler düşülmeden önceki ekonomik fayda tutarıdır. Satışta yapılan indirim ve iskontolar düşüldükten sonraki tutarlarla gösterilir. (Not: 14)

Hasılatın gösterimi, ticari faaliyetler ile finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ikili ayrıma gidilerek yapılır.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir. (Not: 14)

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.4.44. Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri,

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararlarla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir. (Not: 15)

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:16)

2.4.46. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır.

2.4.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:17-18)

2.4.48. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not: 19)

2.4.49. Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket tarafından döviz değerlemesinde kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Amerikan Doları	2,9959	2,9076
Avro	3,3608	3,1776

2.4.50. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 21’de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Cari dönem itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik); Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu; Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileri bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik); Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında “Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır.” ifadeleri yer almaktadır.

Şirket bu ifadelerle dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda yer vermiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ; TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik); TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar; TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler; Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları ; TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standartın Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri ; Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik) ; Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) ; Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standartın erken uygulanmasına izin verilmektedir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler****A-Alacak Ve Borçlar/ Mal ve Hizmet Alım-Satımı**

		30 Eylül 2016			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Peşin Ödenmiş Giderler	Üst düzey yöneticiler	-	34.399	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	Üst düzey yöneticiler	-	110.581	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kapsamında Borçlar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	55.266
Diğer Çeşitli Alacaklar ve Borçlar	Bağlı Ortaklıklar/Yurtdışı Şube	-	130.387	-	-
Reeskontlar		-	-	-	-
		-	275.367	-	55.266

		31 Aralık 2015			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Netaş Telekom. A.Ş.	Ortaklar	486.823	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kapsamında Borçlar	Üst düzey yöneticiler	-	150	-	78.101
Diğer Çeşitli Alacaklar ve Borçlar	Bağlı Ortaklıklar/Yurtdışı Şube	-	5.815	-	-
Reeskontlar		(236)	-	-	-
		486.587	5.965	-	78.101

-Şirketin ilişkili kişilere 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla satış ve alış işlemi olmamıştır.

		31 Aralık 2015			
		Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel		Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel	
		Stok/Sabit Kıymet alımları	Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Gider Yansıtma / Satışlar
İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği				
Netaş Telekom. A.Ş.	Ortaklar	-	-	612.236	-
		-	-	612.236	-

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B- Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine ve Genel Müdür dahil tüm üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler;

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (Net)	825.691	431.919
	<u>825.691</u>	<u>431.919</u>

C-İlişkili Kuruluşlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti, Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri ağırlıklı olarak 1 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. Şirket kullandığı kredilere karşılık ilişkili taraflardan kefalet almıştır. Kullanılan kredilerin vadesi gelmemiş anapara bakiyeleri aşağıdaki tablolarda risk tutarı başlığı altında gösterilmektedir.

30 Eylül 2016					
İlişkili Taraf		Alınan / Verilen Garanti / Kefalet / Taahhüt	Tutar	Risk	
Lütfi Yenel	ING Bank/Ümraniye Şubesi	Alınan Kefalet	500.000 TL	-	

31 Aralık 2015					
İlişkili Taraf		Alınan / Verilen Garanti / Kefalet / Taahhüt	Tutar	Risk	
Lütfi Yenel	ING Bank/Ümraniye Şubesi	Alınan Kefalet	500.000 TL	-	

D- İlişkili Kuruluşlardan Olan İpotek ve Teminata Bağlanmış Alacaklar ve Borçlar ile Vade Koşulları

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

E- İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı yoktur. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	15.225	6.511
Bankadaki nakit	732.149	3.812.518
Vadesiz mevduatlar	157.182	529.980
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	574.967	3.282.538
	<u>747.374</u>	<u>3.819.029</u>

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bloke mevduatları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 –Yoktur.)

5. FİNANSAL BORÇLAR**a-Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
a)Banka Kredileri	2.097.130	3.489.120
b)Kredi Faizleri	29.772	85.181
	<u>2.126.902</u>	<u>3.574.301</u>

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 29.772 TL'dir. (31 Aralık 2015 Faiz Tahakkuku – 85.181 TL)

30 Eylül 2016

Tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Miktarı	TL	Faiz Oranı	Vade
USD	300.000	898.770	3,20%	Mayıs 17
USD	400.000	1.198.360	3,45%	Nisan 17
Toplam	700.000	2.097.130		

31 Aralık 2015

Tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Miktarı	TL	Faiz Oranı	Vade
USD	500.000	1.453.800	3,50%	Mart 16
USD	300.000	872.280	3,55%	Nisan 16
USD	400.000	1.163.040	3,35%	Nisan 16
Toplam	1.200.000	3.489.120		

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

c. Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

d. Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli borçlanmaları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar:

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>a) Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	16.191.007	12.783.490
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(38.912)	(27.713)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	486.823
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu	-	(236)
Şüpheli ticari alacaklar	3.145.695	3.052.980
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.145.695)	(3.052.980)
	<u>16.152.095</u>	<u>13.242.364</u>
<u>b) Uzun vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	-	645.697
Ticari alacaklar reeskontu(-)	-	(9.133)
	<u>-</u>	<u>636.564</u>

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş yıllara ilişkin tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	(3.052.980)	(2.434.845)
Dönem gideri	-	-
Tahsilatlar	-	-
Kur farkı	(92.715)	(618.135)
Kapanış bakiyesi	<u>(3.145.695)</u>	<u>(3.052.980)</u>

Şirket alacaklarının vadesi ağırlıklı olarak 30-60 gün arasında değişmektedir. Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari alacaklar için hesaplanan reeskont için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların toplam tutarı 638.908 TL'dir. (31 Aralık 2015- 1.691.237 TL) (Not 20). Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

Ticari Borçlar:

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

c) Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	201.696	632.777
Ticari borçlar reeskontu(-)	(499)	(1.301)
	<u>201.197</u>	<u>631.476</u>

d) Uzun vadeli ticari borçlar

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

Şirket ticari borçlarının vadesi ağırlıklı olarak 30-60 gün arasında değişmektedir. Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari borçlar için hesaplanan reeskont için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

Ticari borçlar karşılığında verilen teminat mektubu, ipotek mevcut değildir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	406.632	302.478
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	121.974	92.724
Personele ödenecek ücretler (İlişkili Taraf) Not 3	55.266	78.101
	<u>583.872</u>	<u>473.303</u>

Personele borçların 55.266 TL'si üst düzey yöneticilere ait 2016 yılı Eylül ayı ücret borcudur. (31 Aralık 2015-78.101 TL)

8. STOKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari mallar	916.503	667.155
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	<u>916.503</u>	<u>667.155</u>

Şirket stokları genelde bilgisayar / yazılım ve donanım malzemelerinden oluşmaktadır. Cari ve önceki dönemlerde stok değer düşüklüğü oluşmamıştır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER****a-Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen sipariş avansları	114.681	5.620
Verilen sipariş avansları ilişkili taraf (Not 3)	34.399	-
Gelecek aylara ait giderler	105.119	238.502
	<u>254.199</u>	<u>244.122</u>

b- Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gelecek yıllara ait giderler	7.783	7.783
	<u>7.783</u>	<u>7.783</u>

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B-ERTELENMİŞ GELİRLER**a- Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gelecek aylara ait gelirler	298.868	70.633
	<u>298.868</u>	<u>70.633</u>

b- Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gelecek yıllara ait gelirler	17.356	17.357
	<u>17.356</u>	<u>17.357</u>

Gelecek aylara ve yıllara ait gelirler genelde peşin faturası düzenlenmiş, ileriki dönemlerde yapılacak bakım gelirlerinden oluşmaktadır.

10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları*	40.632	83.213
Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları*	47.410	77.884
	<u>88.042</u>	<u>161.097</u>

*Şirket Ar-Ge faaliyeti ile ilgili yaptığı Teydep projelerine ilişkin olarak geçmiş dönemde teşvik almıştır. Alınan teşvik ilk muhasebe kayıtlarında gelir yazılmayarak ARGE yatırımının itfası ile orantılı şekilde gelir kaydedilmektedir. İleriki dönemlerde gelir yazılacak ARGE yardımı bilanço hesaplarında kısa ve uzun vadeli "Devlet Teşvik ve Yardımları" hesap kalemlerinde raporlanmıştır.

Şirket ayrıca 5510 ve 5746 sayılı kanun gereği sigorta prim teşvikinden, 5746 ve 4691 sayılı kanun gereği de gelir vergisi teşvikinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 30 Eylül 2016 döneminde 425.154 TL SGK prim teşvikinden, 1.611.115 TL gelir vergisi teşvikinden yararlanmış ve gider hesaplarından indirmiştir. (31.12.2015: 446.016 TL SGK teşviki, 1.446.142 TL gelir vergisi teşviki)

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**a-Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maliyet gider karşılıkları	846.611	721.085
	<u>846.611</u>	<u>721.085</u>

Maliyet gider karşılığı, şirketin yapmış olduğu satışlarına karşılık gelecek giderler için ayırmış olduğu tutarlardır.

b-Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2015 – Yoktur)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	618.094	307.495	925.589
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	44.952	-	44.952
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-
Çıkışlar	(4.212)	-	(4.212)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	658.834	307.495	966.329
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(477.422)	(175.127)	(652.549)
Dönem gideri	(48.098)	(39.799)	(87.897)
Çıkışlar	4.212	-	4.212
Değer düşüş karşılığı	-	-	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(521.308)	(214.926)	(736.234)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	137.526	92.569	230.095

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 87.897 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 1.136.519 TL olmak üzere toplam 1.224.416 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 12.457 TL'si hizmet üretim maliyetine, 1.188.296 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 11.209 TL'si pazarlama satış ve dağıtım giderlerine, 12.454 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	591.078	282.784	873.862
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	42.262	24.711	66.973
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-
Çıkışlar	(15.246)	-	(15.246)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-
	-	-	-
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	618.094	307.495	925.589
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(422.355)	(124.428)	(546.783)
Dönem gideri	(69.075)	(50.699)	(119.774)
Çıkışlar	14.008	-	14.008
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(477.422)	(175.127)	(652.549)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	140.672	132.368	273.040

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 119.774 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 1.170.017 TL olmak üzere toplam 1.289.791 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 29.239 TL'si hizmet üretim maliyetine, 1.221.292 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine, 15.337 TL'si pazarlama satış ve dağıtım giderlerine, 23.923 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015– Yoktur.)

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Diğer Haklar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	6.388.877	74.743	4.359.935	39.761	10.863.316
Alımlar	13.815	-	2.669.957	-	2.683.772
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Transferler	6.555.012	-	(6.555.012)	-	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.957.704	74.743	474.880	39.761	13.547.088
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.482.500)	(71.460)	-	(38.363)	(3.592.323)
Dönem gideri	(1.133.667)	(2.820)	-	(32)	(1.136.519)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.616.167)	(74.280)	-	(38.395)	(4.728.842)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	8.341.537	463	474.880	1.366	8.818.246
	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Diğer Haklar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	6.388.877	74.743	1.781.411	39.761	8.284.792
Alımlar	-	-	2.578.524	-	2.578.524
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.388.877	74.743	4.359.935	39.761	10.863.316
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.319.880)	(64.104)	-	(38.322)	(2.422.306)
Dönem gideri	(1.162.620)	(7.356)	-	(41)	(1.170.017)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.482.500)	(71.460)	-	(38.363)	(3.592.323)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	2.906.377	3.283	4.359.935	1.398	7.270.993

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a- HASILAT**

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yurt İçi Satışlar	8.494.744	7.869.518	3.655.293	2.705.317
Yurt Dışı Satışlar	2.687.626	582.920	1.301.778	286.114
Net Satışlar	<u>11.182.370</u>	<u>8.452.438</u>	<u>4.957.071</u>	<u>2.991.431</u>

b-SATIŞLARIN MALİYETİ

	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
b) Satışların Maliyeti (-)				
Dönem Başı Ticari Mal	667.155	402.652	887.845	595.883
Alımlar	614.476	644.284	194.019	134.316
Dönem Sonu Ticari Mal(-)	(916.503)	(657.515)	(916.503)	(657.515)
Satılan Emtia Maliyeti(-)	365.128	389.421	165.361	72.684
Satılan Hizmet Maliyeti(-)	<u>1.891.531</u>	<u>1.982.321</u>	<u>548.663</u>	<u>616.215</u>
Satışların Toplam Maliyeti(-)	<u>2.256.659</u>	<u>2.371.742</u>	<u>714.024</u>	<u>688.899</u>

Ayrıca satılan hizmet maliyeti içerisindeki toplam personel gideri 823.204 TL (30 Eylül 2015: 669.109 TL), amortisman gideri 12.457 TL (30 Eylül 2015: 22.090 TL) 'dir.

15. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Genel yönetim giderleri (-)	(1.563.707)	(1.113.098)	(473.700)	(339.703)
Pazarlama giderleri (-)	(1.371.986)	(618.772)	(414.883)	(225.096)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	<u>(3.135.801)</u>	<u>(2.598.558)</u>	<u>(1.196.009)</u>	<u>(807.651)</u>
Toplam	<u>(6.071.494)</u>	<u>(4.330.428)</u>	<u>(2.084.592)</u>	<u>(1.372.450)</u>

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel Ücret	(806.435)	(615.152)	(253.905)	(201.882)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(37.805)	(28.852)	771	1.279
Amortisman Giderleri	(12.454)	(18.076)	(1.317)	(5.447)
Vergi Resim ve Harçlar	(46.892)	(36.268)	(34.061)	(3.590)
Personel Yemek, Taşıma, Sağlık Gideri	(89.144)	(76.127)	(29.956)	(23.804)
Haberleşme Giderleri	(38.763)	(42.042)	(13.037)	(14.015)
Danışmanlık Hizmetleri	(89.513)	(32.332)	(33.964)	(8.281)
Çeşitli Giderler	(214.392)	(107.045)	(46.194)	(38.309)
Kira Giderleri	(43.350)	(42.589)	(15.026)	(14.046)
Seyahat Giderleri	(65.530)	(21.944)	(6.837)	(1.748)
Araç Giderleri	(68.707)	(57.046)	(20.458)	(20.324)
Banka Giderleri	(26.608)	(24.697)	(9.971)	(6.069)
Eğitim Giderleri	(12.055)	-	(5.575)	-
Ortak Giderlere Katılım	(12.059)	(10.928)	(4.170)	(3.467)
	<u>(1.563.707)</u>	<u>(1.113.098)</u>	<u>(473.700)</u>	<u>(339.703)</u>
b) Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel Ücret	(969.951)	(375.088)	(299.967)	(149.469)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(7.238)	(36.085)	7.653	(5.891)
Amortisman Giderleri	(11.209)	(11.410)	(1.185)	(3.660)
Personel Yemek, Taşıma, Sağlık Gideri	(109.985)	(55.889)	(42.631)	(20.788)
Eğitim Giderleri	(125)	-	(125)	-
Haberleşme Giderleri	(6.015)	(5.076)	(2.848)	(2.119)
Danışmanlık Hizmetleri	(27.524)	(7.994)	(5.263)	(3.694)
Çeşitli Giderler	(34.860)	(29.575)	(7.213)	(7.588)
Kira Giderleri	(48.662)	(27.480)	(17.214)	(9.210)
Seyahat Giderleri	(98.911)	(41.081)	(29.228)	(12.755)
Araç Giderleri	(39.318)	(20.364)	(10.214)	(7.071)
Ortak Giderlere Katılım	(18.188)	(8.730)	(6.648)	(2.851)
	<u>(1.371.986)</u>	<u>(618.772)</u>	<u>(414.883)</u>	<u>(225.096)</u>

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Det	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Nisan- 30 Eylül 2016	1 Nisan- 30 Eylül 2015
Personel Ücret	(927.449)	(842.402)	(316.861)	(260.545)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(59.790)	(137.900)	36.080	(5.203)
İhbar Tazminatı Giderleri	(8.066)	-	-	-
Amortisman Giderleri	(1.188.296)	(956.272)	(494.587)	(288.869)
Personel Yemek, Taşıma, Sağlık Gideri	(207.743)	(165.766)	(78.470)	(62.581)
Haberleşme Giderleri	(16.205)	(15.109)	(5.532)	(4.808)
Danışmanlık Hizmetleri	(120.377)	(76.913)	(42.867)	(51.657)
Çeşitli Giderler	(21.693)	(52.548)	(5.934)	(20.558)
Kira Giderleri	(218.876)	(138.398)	(140.819)	(50.283)
Seyahat Giderleri	(247.325)	(99.703)	(113.530)	(22.102)
Araç Giderleri	(78.423)	(72.548)	(19.141)	(26.568)
Ortak Giderlere Katılım	(41.558)	(40.999)	(14.348)	(14.477)
Toplam	(3.135.801)	(2.598.558)	(1.196.009)	(807.651)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a)Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	1.682.785	4.048.209	617.623	1.794.774
Konusu Kalmayan Karşılıklar	173.927	82.171	95.566	28.082
Diğer gelirler	288.289	33.358	36.580	10.448
Reeskont gelirleri	37.581	42.576	(172)	607
	2.182.582	4.206.314	749.597	1.833.911

b)Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(1.426.591)	(1.367.355)	(309.052)	(506.943)
Reeskont gideri	(40.213)	(38.521)	(21.698)	6.727
Karşılık giderleri	(166.618)	-	(166.618)	-
Diğer	(37.771)	(257)	(23.017)	-
Yurtdışı Şube Zararları	(211.304)	(217.643)	-	(70.362)
	(1.882.511)	(1.623.776)	(520.399)	(570.578)

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı gelirleri	765.422	840.309	120.361	109.347
Toplam	765.422	840.309	120.361	109.347

18. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faiz giderleri	(107.673)	(379.088)	(28.462)	(223.707)
Kur farkı giderleri	(791.691)	(1.636.085)	(179.179)	(573.991)
Toplam	(899.364)	(2.015.173)	(207.641)	(797.698)

19. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönem itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Net dönem karı/zararı	2.910.644	6.216.280
Hisse payı adedi	14.268.513	14.268.513
Hisse başına düşen kar/zarar	0,2040	0,4357

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Şirketin kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ticari alacakların yurtiçinde yapılan satışlardan oluşan büyük bir kısmı kurumsal müşteri olması sebebiyle, tahsil edilememe riski düşüktür. Bilanço tarihi itibarıyla İran'da yapılan satışlardan dolayı mevcut alacakların yapılandırma çalışması anlaşma ile neticelenmiştir. Yurtdışı satışlarından biri olan Pakistan satışlarından alacaklar ise "Akreditif (Letter of Credit)" ile güvence altına alındığından bir risk görülmemektedir.

Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	0	16.191.007	130.387	85.433	732.149	15.225
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların	0	15.552.099	130.387	85.433	732.149	15.225
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter d	-	638.908	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.145.695	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.145.695)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2015						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	486.823	13.429.187	5.815	69.635	3.812.518	6.511
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların	486.823	11.737.950	5.815	69.635	3.812.518	6.511
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter d	-	1.691.237	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.052.980	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.052.980)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Likidite Riski:

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Likidite riski tablosu**30 Eylül 2016**

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.126.902	2.126.902	29.772	2.097.130	-	-
Ticari borçlar	201.197	201.696	201.696		-	-
Diğer borçlar	688.006	688.006	688.006	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.016.105	3.016.604	919.474	2.097.130	-	-

Likidite riski tablosu**31 Aralık 2015**

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.574.301	3.574.301	1.538.981	2.035.320	-	-
Ticari borçlar	631.476	632.777	469.054	163.723	-	-
Diğer borçlar	718.006	718.006	718.006	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.923.783	4.925.084	2.726.041	2.199.043	-	-

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket vadesi geçen 3.784.603 TL alacağın 3.145.695 TL kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. (31.12.2015; Şüpheli alacak kısmı 3.052.980 TL)

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.042.005	-	2.042.005
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.742.598	-	1.742.598
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	3.784.603	-	3.784.603
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

31 Aralık 2015	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.691.237	-	1.691.237
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.052.980	-	3.052.980
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	4.744.217	-	4.744.217
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Gerek bilişim teknolojileri sektörü gerekse telekom hizmetleri sektörü ürünlerinin büyük bir çoğunu ya yurtdışından ithal etmekte ya da yurtiçinden döviz cinsinden temin etmektedir.

Şirket'in yurtiçindeki müşteri portföyünün ana telekom operatörleri olması ve telekom sektör oyuncularının sektörlerinin gerektirdiği koşullar dolayısıyla az sayıda olması itibari ile; bu nispeten dar kapsamlı müşteri portföyüne olan bağımlılıktan dolayı, bu müşterilerin yaşayacağı ekonomik, mali ve hukuki sıkıntılardan dolayı Ortaklık'ın da etkilenmesi mümkündür. Bu nedenle Kron pazar olarak kendisine geniş bir alanı seçmiştir. Gelişmekte olan ülkelere yapılan açılım bir yandan daha fazla satış olanağı getirirken diğer yandan da pazar riskini azaltmaktadır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Telekom sektöründe yaşanan satın almalar ve birleşmeler pazar dengelerini değiştirmektedir. Bu durum Kron için risk oluşturmakla beraber yeni fırsat pencereleri açılmasına da yol açmaktadır.

Şirket satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövize endeksli olması, ayrıca kullanmış olduğu kredilerin bir kısmının dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Kron, kur riskine karşı hizmet ve ürün satış fiyatlarını döviz cinsinden belirlemektedir. Masraflar ise Türk Lirası cinsinden belirlenip, tersine bir kur riski arz etmektedir. Bu sebeple kur riski minimum düzeye inmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu

30 Eylül 2016	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	587.180	193.978	1.800	-
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	13.182.182	4.400.074	-	-
Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	392.807	107.557	21.000	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(2.126.298)	(709.736)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(128.629)	(42.935)	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(600.978)	(200.600)	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	11.306.264	3.748.338	22.800	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	11.306.264	3.748.338	22.800	-
İhracat	2.687.626	917.768	-	-
İthalat	-	-	-	-

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2015	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.315.856	795.328	550	376
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	14.088.124	4.845.276	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	75.449	2.999	21.000	-
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	675.831	232.436	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(3.698.979)	(1.272.176)	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(722.585)	(248.188)	(300)	-
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(549.711)	(189.060)	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	12.183.985	4.166.615	21.250	376
Net Yabancı Para Pozisyonu	12.183.985	4.166.615	21.250	376
İhracat	2.027.113	708.730	-	-
İthalat	-	-	-	-

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt kar 1.130.628 TL (31 Aralık 2015- 1.218.399 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	30 Eylül 2016			
	Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.122.965	-1.122.965	1.122.965	-1.122.965
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.122.965	-1.122.965	1.122.965	-1.122.965
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	7.663	-7.663	7.663	-7.663
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	7.663	-7.663	7.663	-7.663
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0		
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	0	0	0	0
TOPLAM (3+6+9)	1.130.628	-1.130.628	1.130.628	-1.130.628

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2015			
	Önceki Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.211.485	-1.211.485	1.211.485	-1.211.485
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.211.485	-1.211.485	1.211.485	-1.211.485
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.752	-6.752	6.752	-6.752
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	6.752	-6.752	6.752	-6.752
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	162	-162	162	-162
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	162	-162	162	-162
TOPLAM (3+6+9)	1.218.399	-1.218.399	1.218.399	-1.218.399

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket gelirlerinin önemli bir kısmı ve temin edilmiş krediler dövizde endeksli olduğu için TL faiz dalgalanmalarından etkilenmemektedir.

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetilmektedir. Şirket kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	Banka kredileri	2.126.902	3.574.301
	Sat-Geri kirala	-	-
	Finansal kiralama	-	-
Faizsiz Finansal Araçlar		-	-
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-
Değişken faizli finansal araçlar		-	-
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefleri ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Ayrıca sermaye yönetiminde faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borçlar	5.655.159	7.189.663
Nakit ve Nakit Benzerleri	747.374	3.819.029
Net Borç	4.907.785	3.370.634
Özkaynaklar	22.986.105	20.002.227
Özkaynak / Borç Oranı	0,21	0,17

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2016

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 27 Ekim 2016 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2015

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 11 Şubat 2016 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

-Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren 4.093 TL olmuştur.