

**FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

1. Giriş

Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi (Şirket) ekte yer alan 30 Haziran 2017 tarihli finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Mercek Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
08 Eylül 2017, İstanbul

Mehmet Ferruh ÖZGÜÇ
Sorumlu Ortak Başdenetçi

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	6-44
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	22 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	23 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR	23 -
8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR	24 -
9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR	25 -
10. STOKLAR	25 -
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25 -
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26 -
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27 -
14. KİRALAMA İŞLEMLERİ	27 -
15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	28 -
16. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28 -
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29 -
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31 -
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	31 -
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	33 -
21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)	34 -
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-).....	35 -
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)	35 -
24. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-).....	35 -
25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	36 -
26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	36 -
27. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	37 -
28. PAY BAŞINA KAZANÇ	39 -
29. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ	39 -
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39 -
31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	43 -
32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	44 -
33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	44 -

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar		8.457.484	6.474.343
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.154.578	2.114.096
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	4.281.557	3.147.312
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	104.645	30.819
Stoklar	10	67.106	573.809
Peşin Ödenmiş Giderler	11	692.690	568.458
Diğer Dönen Varlıklar	18	156.908	39.849
Duran Varlıklar		36.140.688	29.981.727
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	4.605	7.309
Maddi Duran Varlıklar	12	1.976.254	1.469.573
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	31.422.385	25.925.460
Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	2.661.605	2.486.696
Diğer Duran Varlıklar	18	75.839	92.689
TOPLAM VARLIKLAR		44.598.172	36.456.070

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.799.347	13.533.395
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	10.000	6.640.111
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	-	1.227.191
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	28.733	39.276
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	781.311	1.788.205
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	196.489	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	178.070	149.621
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.124.435	2.253.162
Ertelenmiş Gelirler	11	57.265	1.074.924
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	146.763	125.672
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	218.951	195.384
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	57.330	39.849
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.466.809	2.901.929
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	-	576.783
Ticari Borçlar	8	-	-
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	-	-
Diğer Borçlar	9	-	-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	-	-
Ertelenmiş Gelirler	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	522.298	564.713
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	1.877.098	1.667.742
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	67.413	92.691
ÖZKAYNAKLAR		39.332.016	20.020.746
Ödenmiş Sermaye	19	18.000.000	13.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	19	11.496.200	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	19	-	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(191.731)	(194.262)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	19	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	590.856	358.830
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	19	6.624.152	2.158.311
Net Dönem Karı/Zararı (-)		2.812.539	4.697.867
TOPLAM KAYNAKLAR		44.598.172	36.456.070

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dlmıştır).

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
KAR veya ZARAR KISMI	Not	01 Ocak - 30 Haziran 2017	01 Ocak - 30 Haziran 2016	01 Nisan - 30 Haziran 2017	01 Nisan - 30 Haziran 2016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	20	11.720.177	9.743.191	5.940.966	4.660.752
Satışların Maliyeti (-)	20	(6.392.861)	(5.737.841)	(3.444.884)	(2.918.441)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		5.327.316	4.005.350	2.496.082	1.742.311
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(1.784.099)	(1.019.960)	(1.053.892)	(478.186)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(490.572)	(207.475)	(268.278)	(84.737)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(20.235)	(53.305)	(13.202)	(25.709)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	613.835	302.750	381.818	104.175
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(129.257)	(105.931)	140.630	48.326
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		3.516.988	2.921.429	1.683.158	1.306.180
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	71.540	-	69.318	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.588.528	2.921.429	1.752.476	1.306.180
Finansman Gelirleri	24	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	24	(742.175)	(915.815)	(290.503)	(447.836)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		2.846.353	2.005.614	1.461.973	858.344
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(33.814)	(70.803)	(84.506)	209
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	27	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	27	(33.814)	(70.803)	(84.506)	209
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		2.812.539	1.934.811	1.377.467	858.553
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		2.812.539	1.934.811	1.377.467	858.553
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,16	0,18	0,08	0,08
DÖNEM KÂRI/ZARARI		2.812.539	1.934.811	1.377.467	858.553
DÖNEM KÂRI/ZARARI DIĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
-Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	25	3.164	34.261	-	(104.714)
-Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Vergi Etkisi	25	(633)	(6.852)	-	20.943
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.531	27.409	-	(83.771)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.815.070	1.962.220	1.377.467	774.782

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dlmıştır).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / Zararlar		Toplam
				Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıplar)			Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)	
01 Ocak 2016 bakiyesi	19	9.500.000	-	-	(150.263)	-	227.763	1.644.643	4.014.990	15.237.133
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		1.500.000	-	-	-	-	131.067	2.383.923	(4.014.990)	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)										
Dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.934.811	1.934.811
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	27.409	-	-	-	-	27.409
30 Haziran 2016 bakiyesi	19	11.000.000	-	-	(122.854)	-	358.830	4.028.566	1.934.811	17.199.353
01 Ocak 2017 bakiyesi	19	13.000.000	-	-	(194.262)	-	358.830	2.158.311	4.697.867	20.020.746
Sermaye arttırımı		5.000.000	11.496.200	-	-	-	-	-	-	16.496.200
Transferler		-	-	-	-	-	232.026	4.465.841	(4.697.867)	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)										
Dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.812.539	2.812.539
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	2.531	-	-	-	-	2.531
30 Haziran 2017 bakiyesi	19	18.000.000	11.496.200	-	(191.731)	-	590.856	6.624.152	2.812.539	39.332.016

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2016
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem Karı / (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.812.539	1.934.811
<u>Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12-13	377.204	366.027
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	52.684	72.171
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	23.567	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	(16.575)	(12.370)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	49.397	56.944
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	-	27.805
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(30.629)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	675.817	892.693
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	27	33.814	70.803
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		4.008.447	3.378.255
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.183.642)	(581.237)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(71.122)	57.426
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	506.703	(574.188)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(990.319)	(301.119)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	224.938	201.391
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	17	(1.128.727)	189.816
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(224.439)	144.551
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.025.456)	34.890
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+)		116.383	2.549.785
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(70.844)	(81.771)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	-	-
İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		45.539	2.468.014
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	(558.275)	(5.759)
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	(5.822.537)	(2.352.239)
Maddi duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	12	-	-
Maddi olmayan duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	13	-	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(6.380.812)	(2.357.998)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.496.200	-
Alınan faiz	24	-	-
Ödenen faiz	24	(675.817)	(892.693)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(8.444.628)	892.236
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		7.375.755	(457)
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	1.040.482	109.559
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	2.114.096	84.665
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		3.154.578	194.224

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi "Şirket veya Fonet" 1997 yılında Kamu ve Özel Kurumların bilgisayar yazılımları ve teknik destek gereksinimlerini karşılamak üzere kurulmuştur. Şirket 31 Mayıs 2011'e kadar faaliyetlerini limited şirket olarak sürdürmüştür. Şirket daha sonra tür değiştirerek 1 Eylül 2011 tarihi itibarıyla anonim şirkete dönüşmüştür.

Şirket'in merkez adresi: Gazi Üniversitesi Gölbaşı Yerleşkesi Teknoplaza Binası C/203 Gölbaşı/ Ankara'dır. Şirket'in bir şubesi Büyükdere Cad. A2 Blok No:33/4 Levent, İSTANBUL, bir şubesi de İpekyol Cad. No: 12/1 Şanlıurfa'dadır.

Şirket, sağlık bilişimi alanında bilgi yönetim sistemleri, sistem entegrasyonu, danışmanlık ile anahtar teslim proje hizmetleri sunmaktadır. Ana faaliyet konusu sağlık bilişimi olmak üzere alan uzmanlığı ile ilişkili farklı bilişim projelerinde de yer alır.

Fonet'in temel markası hastane bilgi yönetim sistemi (Fonet HBYS)'dir. Fonet HBYS, hastanelerin iş süreçlerinin tam otomasyon sistemi içerisinde yönetilmesini sağlar. Fonet HBYS yaklaşık 52 ayrı yazılım modülünden oluşmaktadır.

Yazılım ürünlerinin tamamının mülkiyetleri Fonet'e aittir. Modüllerin detayı aşağıdaki gibidir:

S.No	Modül Adı	S.No	Modül Adı
1	Hasta Kayıt / Kabul Modülü	27	Fonet Opiz İş Zekası
2	Poliklinik Modülü	28	Vezne Modülü
3	Klinik Modülü	29	Malzeme Yönetim Sistemi Modülü
4	Laboratuvar Bilgi Sistemi	30	Finansal Yönetim Sistemi Modülü
5	Radyoloji Bilgi Sistemi	31	İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi
6	PACS (Görüntü arşivleme ve İletişim sistemi)	32	PKKS Personel Devam Kontrol Sist. Modülü
7	Ameliyathane Modülü	33	Doküman Yönetim Sistemi Modülü
8	Hemşirelik Yönetim Sistemi	34	Tıbbi Kayıt Arşiv Modülü
9	Acil Yönetim Sistemi	35	Cihaz Takip Modülü
10	Eczane Bilgi Sistemi	36	Tıbbi Cihaz Kalibrasyon ve Kalite kont. Modülü
11	Ketem Modülü	37	E-Hastane Modülü
12	Ağız ve Diş Sağlığı Modülü	38	H2H Hastaneler Arası Entegrasyon Modülü
13	Protez Laboratuvar Modülü	39	Tıbbi Araştırma Modülü
14	Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Modülü	40	Danışma Modülü
15	Hemodiyaliz Modülü	41	Randevu İşlemleri Modülü
16	Patoloji Modülü	42	Sosyal Hizmetler Modülü
17	Psikolog Modülü	43	Evde Sağlık Hizmetleri Modülü
18	Diyet Modülü	44	Kalite Yönetim Modülü
19	Kan Merkezi Modülü	45	Kalite İndikatör Yönetim Modülü
20	Sterilizasyon Modülü	46	Dinamik Medikal/İdari Modül Tasarlama Aracı
21	Sağlık Kurulu Modülü	47	LCD/Ekran Bilgilendirme - Sıramatik Modülü
22	Organ ve Doku Bağış Modülü	48	Kiosk Uygulamaları Modülü
23	Bilgi Yönetim, İstatistik ve Raporlama	49	SMS Modülü
24	Yönetici Karar Destek Modülü	50	Sistem ve VTYS Yönetim Modülü
25	Verimlilik Karnesi Modülü	51	Teknik Servis Modülü
26	Maliyet Analiz Modülü	52	Merkezi Bilgisayar Yönetim Modülü

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 80 kişidir. (31 Aralık 2016: 75 kişi).

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Personellerle ilgili detaylı bilgi aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Şirket'in daimi belirsiz süreli sözleşmeli personelleri	80	75
Şirket'in hastaneler ile yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında istihdam etmiş olduğu belirli süreli sözleşmeli personelleri	224	268
Toplam personel sayısı	304	343

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
Sermaye Yapısı	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Abdülkerim GAZEN	10.500.000	58,33%	13.000.000	100,00%
Halka açık kısım	7.500.000	41,67%	-	-
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	100,00%	13.000.000	100,00%

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 18.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2016: her biri 1 TL kıymetinden 13.000.000 adet).

Şirket, 28 Nisan 2017 tarihinde Borsaya kote olmuş olup 5.000.000 TL nominal tutarlı yeni pay ihraç etmiştir, 2.500.000 TL nominal tutarlı ortak pay satışı gerçekleşmiştir.

08 Nisan 2016 tarihinde yapılan olağan genel kurulu kararıyla Şirket sermayesini 9.500.000 TL'den 11.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Artırılan 1.500.000 TL sermayenin tamamı iç kaynaklardan (geçmiş yıl karlarından) karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 29 Nisan 2016 tarih ve 9065 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

05 Aralık 2016 tarihinde Şirket ortaklarından Mehmet Gazen ve M.Fatih Aktaş tüm paylarını Abdülkerim Gazen'e devretmiştir olup, Şirket tek ortaklı hale dönüşmüştür.

Şirket, 07 Aralık 2016 tarihinde sermayesini 11.000.000 TL'den 13.000.000 TL'ye çıkarmış olup arttırılan 2.000.000 TL sermayenin 1.870.255,15 TL'si iç kaynaklardan geri kalan 129.744,85 TL'si ise ortaklara borçlar hesabından karşılanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27.02.2015 tarih ve 5/253 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL olup, her biri 1 TL kıymetinde 30.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2015-2019 yılları arasını kapsamaktadır.

Sermaye artışı sonrası 18.000.000 adet payın 1.000.000 adedi nama yazılı A grubu paylardan, 17.000.000 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylarında yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesinde ve genel kurulda oy hakkı kullanımı konusunda imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında (A) grubu pay sahipleri her bir pay için 15 oy hakkına, (B) grubu pay sahipleri her bir pay için 1 oy hakkına sahiptirler.

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Şirket, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, kgk tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

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 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadırlar.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü) KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu sürüm, daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonu, aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları da yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS'lerdeki değişiklikler, UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış ve yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Bu nedenle, UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler) UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler) UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler, gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler: Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü (Değişiklikler) UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler) UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulün geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağını belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

• UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. • UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. • UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmektedir.

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.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Şirket hasılatı temel olarak Hastane Bilgi Yönetim Sistemi “HBYS” satış gelirlerinden oluşmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve

İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

Hizmet sunumu:

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Kurulum ücretleri, kurulumun tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, kurulumun tamamlanması için tahmin edilen toplam süreye oranı olarak belirlenir,
- Satılan malların fiyatlarına dahil edilen hizmet ücretleri, önceki mal satışlarında sağlanan hizmetlerin sayısı göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir, ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluşukça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Faiz geliri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket'in "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir.

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket'in satılmaya hazır finansal varlık yatırımı bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**Finansal yükümlülükler**

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Şirket, cari dönem ve önceki dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkullerini bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

<u>Maddi Duran Varlık</u>	Faydalı Ömür 30 Haziran 2017	Faydalı Ömür 31 Aralık 2016
Binalar	50 yıl	50 yıl
Makine ve teçhizat	5 yıl	5 yıl
Taşıt araçları	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl	5-10 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri.

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştirildiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

<u>Maddi Olmayan Duran Varlık</u>	Faydalı Ömür 30 Haziran 2017	Faydalı Ömür 31 Aralık 2016
Haklar	10-15 yıl	10-15 yıl
Geliştirme maliyetleri	12 yıl	12 yıl
Web portalları	5 yıl	5 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	3-10 yıl	3-10 yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden PayBaşına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket’in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket’te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

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.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**Ertelenmiş vergi**

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Nakit Akımının Raporlanması

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.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Finansal tabloların TMS / TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetiminin, politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Tahmin ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerdeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 8 – Ticari alacaklar-Ticari borçlar
Not 12– Maddi Duran Varlıklar
Not 13– Maddi Olmayan Duran Varlıklar
Not 16– Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler
Not 17 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Not 27 – Gelir Vergileri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa	2.125	7.437
Bankalar		
-Vadeli mevduat	3.026.795	-
-Vadesiz mevduat	125.658	2.106.659
Toplam	3.154.578	2.114.096

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in anapara toplam tutarı 3.000.000 TL olan vadeli mevduatları yaklaşık bir ay vadeli olup, faiz oranları %13,00 ile %13,75 aralığındadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri	10.000	6.640.111
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	1.227.191
Diğer finansal yükümlülükler	28.733	39.276
Toplam	38.733	7.906.578

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri	-	576.783
Toplam	-	576.783

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
0-3 ay içerisinde ödenecekler	38.733	3.589.389
3-12 ay içerisinde ödenecekler	-	4.317.189
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	-	576.783
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	38.733	8.483.361

Şirket halka arz sonrasında elde etmiş olduğu pay ihracından kaynaklanan fon geliri ile kredi borçlarını ödemiş olup, Şirket alacakları üzerinden herhangi bir temlik kalmamıştır. Daha önce Şirket binaları üzerinde yer alan ipotekte kaldırılmıştır.

Önceki dönemde, Şirket alınan kredilere karşılık hizmet vermiş olduğu kurumlar ile imzalamış olduğu 20 ayrı sözleşmeden 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla tahakkuk etmemiş alacaklarını temlik sözleşmesi ile bankalara devretmiştir. Söz konusu bankaların unvanları ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kalan temlik sözleşme tutarları aşağıdaki gibidir:

Banka Adı	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansbank	-	1.066.496
İş Bankası	-	2.549.901
Şekerbank	-	3.964.445
Toplam	-	7.580.842

Önceki dönemde Şirket alınan kredilere karşılık 520.000 TL ipotek vermiş, Şirket ortakları söz konusu alınan kredilere karşılık 1.000.000 TL karşılığında kefil olmuş ve yine şirket ortakları 5.000.000 TL tutarında ipotek vermişlerdir.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	4.330.954	3.177.119
Alacak senetleri	-	-
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	(49.397)	(29.807)
Şüpheli ticari alacaklar	41.695	532.890
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(41.695)	(532.890)
Toplam	4.281.557	3.147.312

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönem başı karşılık	532.890	607.253
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	45.068
Eksi, dönem içinde iptal edilen alacak	-	(119.431)
Eksi, yasal kayıtlardan çıkarılan alacak	(491.195)	-
Dönem sonu karşılık	41.695	532.890

Şirket halka arz sonrasında elde etmiş olduğu pay ihracından kaynaklanan fon geliri ile kredi borçlarını ödemiş olup, Şirket alacakları üzerinden herhangi bir temlik kalmamıştır. Daha önce Şirket binaları üzerinde yer alan ipotekte kaldırılmıştır.

Önceki dönemde, Şirket alınan kredilere karşılık hizmet vermiş olduğu kurumlar ile imzalamış olduğu 20 ayrı sözleşmeden 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla tahakkuk etmemiş alacaklarını temlik sözleşmesi ile bankalara devretmiştir. Söz konusu bankaların unvanları ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kalan temlik sözleşme tutarları aşağıdaki gibidir:

Banka Adı	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansbank	-	1.066.496
İş Bankası	-	2.549.901
Şekerbank	-	3.964.445
Toplam	-	7.580.842

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	554.386	1.386.713
Borç senetleri	243.500	447.378
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(16.575)	(45.886)
Toplam	781.311	1.788.205

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	98.845	24.519
Personelden alacaklar	5.800	6.300
Toplam	104.645	30.819

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	4.605	7.309
Toplam	4.605	7.309

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	105.036	149.621
Diğer	73.034	-
Toplam	178.070	149.621

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

10.STOKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari mallar	67.106	573.809
Toplam	67.106	573.809

Ticari mallar Şirket'in çeşitli projeler için almış olduğu donanım ve yazılım stoklarından oluşmaktadır.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait giderler	248.152	362.643
Verilen sipariş avansları	259.421	155.915
Verilen iş avansları	185.117	49.900
Toplam	692.690	568.458

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	-	1.000.000
Diğer sipariş avansları	57.265	74.924
Toplam	57.265	1.074.924

Alınan avanslar Şirket'in HBYS satışı için almış olduğu avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2016			31.12.2016			30.06.2017	
Maddi Duran Varlıklar	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	
Binalar	1.500.000	-	-	1.500.000	-	-	1.500.000	
Makine ve Teçhizat	216.915	-	-	216.915	-	-	216.915	
Taşıtlar	107.170	-	-	107.170	-	-	107.170	
Demirbaşlar	810.541	5.758	-	816.299	558.275	-	1.374.574	
Özel maliyetler	323.254	-	-	323.254	-	-	323.254	
Toplam	2.957.880	5.758	-	2.963.638	558.275	-	3.521.913	
Birikmiş Amortismanlar (-)								
Binalar	150.000	30.000	-	180.000	15.000	-	195.000	
Makine ve Teçhizat	216.915	-	-	216.915	-	-	216.915	
Taşıtlar	43.480	16.259	-	59.739	8.128	-	67.867	
Demirbaşlar	683.291	31.660	-	714.952	28.121	-	743.074	
Özel maliyetler	321.773	685	-	322.459	343	-	322.803	
Toplam	1.415.459	78.604	-	1.494.065	51.592	-	1.545.659	
Maddi duran varlıklar, net	1.542.421			1.469.573			1.976.254	

Toplam varlıklar üzerinde 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 2.615.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. Önceki dönemde alınan kredilere karşılık Şirket binaları üzerinden 520.000 TL ipotek bulunmaktadır, Cari dönemde ipotek kaldırılmış olup binalar üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2016			31.12.2016			30.06.2017	
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	
Haklar	6.451.694	-	-	6.451.694	-	-	6.451.694	
Geliştirme maliyetleri-HBYS	4.588.814	-	-	4.588.814	-	-	4.588.814	
Diğer maddi olmayan varlıklar	2.359.050	-	-	2.359.050	-	-	2.359.050	
Yapılmakta olan Java tabanlı HBYS	15.064.795	5.970.097	-	21.034.892	5.822.537	-	26.857.429	
Toplam	28.464.353	5.970.097	-	34.434.450	5.822.537	-	40.256.987	
Birikmiş Amortismanlar								
Haklar	3.897.784	268.823	-	4.166.607	134.411	-	4.301.018	
Geliştirme maliyetleri	1.600.932	382.401	-	1.983.333	191.201	-	2.174.534	
Diğer maddi olmayan varlıklar	2.359.050	-	-	2.359.050	-	-	2.359.050	
Toplam	7.857.766	651.224	-	8.508.990	325.612	-	8.834.602	
Net Tutar	20.606.587			25.925.460			31.422.385	

Şirket Java tabanlı HBYS programı için ortaya çıkan harcamaları aktifleştirmektedir. Söz konusu harcamalar dışardan alınan hizmetler ile yazılım geliştirme, proje uygulama ve sistem destek bölümlerinde çalışan personel maliyetlerinden oluşmaktadır.

Yapılmakta olan Java tabanlı HBYS programı henüz satışa konu olmadığından ve gelir getirmediğinden amortismanına tabi tutulmamış olup, bununla ilgili yapılan harcamalar aktifleştirilmektedir.

Geliştirme maliyetleri Şirket'in hali hazırda satmakta olduğu ".Net" tabanlı HBYS programı ile ilgili olan geliştirme maliyetleridir. Şirket 2013 yılından itibaren ".Net" tabanlı Fonet HBYS programı ile ilgili geliştirme çalışmalarını sonlandırmıştır.

Diğer maddi olmayan duran varlıkların (web portalları) tamamı itfa olmuştur.

14.KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiracı durumunda şirket

Kiralama sözleşmeleri:

Şirket'in faaliyet kiralamasına konu olan 2 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Söz konusu kira sözleşmeleri ile ilgili detay aşağıdaki gibidir; Sözleşmeler her yıl yenilenmektedir.

Kiralanın Yer	Sözleşme Başlangıç Tarihi	Sözleşme Bitiş Tarihi	Aylık Kira Tutarı	Yıllık Kira Tutarı
İş Yeri Kirası- Gazi Üni. Teknopark	01.08.2016	31.07.2017	15.730	188.760
İrtibat Ofis Kirası - İstanbul	01.04.2015	01.04.2016	260	3.120

Tüm faaliyet kiralamaları Şirket'in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Şirket'in kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016
Asgari kira ödemeleri		
-Gayrimenkul kiralama giderleri	94.920	77.220
-Araç kiralama giderleri	43.015	43.891
Şarta bağlı kira ödemeleri	-	-
İkincil kiralamaya ilişkin alınan ödemeler	-	-

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14.KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Kiralayan durumunda şirket

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

15.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle Şirket'in sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası)
- Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri v.b.),
- Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı, Tübitak'tan nakit destek alınmaktadır.

Şirket'in, "4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun 6 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 8.maddesiyle değişen geçici ikinci maddesi kapsamında yönetici şirketlerin bu kanun dahilinde elde ettikleri kazançlar ile bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31 Aralık 2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır" maddesi gereği araştırma geliştirme faaliyetleri sonucunda elde edeceği gelirleri kurumlar vergisinden istisna kapsamındadır.

16.KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	218.951	195.384
Toplam	218.951	195.384

Rapor tarihi itibarıyla Şirket ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Adet	Tutar
Lehe devam eden davalar	6	256.268
Lehe devam eden icra takipleri	1	110.697
Aleyhe devam eden davalar	54	437.902
Aleyhe devam eden icra takipleri	2	45.586

Şirket yönetimi aleyhe devam eden davaların 218.951 TL'lik kısmı için finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Koşullu Varlık ve Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16.KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen teminatlar	5.482.180	5.056.428
Verilen ipotekler	-	520.000
Verilen alacak temlikleri	-	7.580.842
Toplam	5.482.180	13.157.270

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.482.180	13.157.270
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	5.482.180	13.157.270

17.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	812.422	1.362.952
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	312.013	890.210
Toplam	1.124.435	2.253.162

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İzin karşılığı	146.763	125.672
Toplam	146.763	125.672

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	125.672	190.009
Cari dönemde iptal edilen karşılık tutarı	(125.672)	(190.009)
Car dönemde ayrılan karşılık tutarı	146.763	125.672
Dönem sonu karşılık	146.763	125.672

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	522.298	564.713
Toplam	522.298	564.713

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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 (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yıllık iskonto oranı (%)	% 1,65	% 1,70
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	564.713	494.355
Hizmet maliyeti	21.631	96.895
Faiz maliyeti	9.962	7.837
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(3.164)	54.999
Ödenen tazminatlar	(70.844)	(89.373)
Kapanış bakiyesi	522.298	564.713

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket yönetimi hastanelerle yapmış olduğu hizmet sözleşmeleri kapsamında belirli süreli istihdam etmiş olduğu personellere, 6552 sayılı “İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun”uda göz önüne alarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamamıştır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Haziran 2017 tarihinde geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL).

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	115.800	-
6736 sayılı kanun kapsamında KDV ve kurumlar vergisi matrah artımından ortaya çıkan ödemeler	41.108	39.849
Toplam	156.908	39.849

Diğer Duran Varlıkları

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
6736 sayılı kanun kapsamında KDV ve kurumlar vergisi matrah artımından ortaya çıkan ödemeler	75.839	92.689
Toplam	75.839	92.689

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
6736 sayılı kanun kapsamında KDV ve kurumlar vergisi matrah artımından ortaya çıkan ödemeler	57.330	39.849
Toplam	57.330	39.849

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
6736 sayılı kanun kapsamında KDV ve kurumlar vergisi matrah artımından ortaya çıkan ödemeler	67.413	92.691
Toplam	67.413	92.691

*Şirket 6736 sayılı kanun kapsamında yapmış olduğu matrah artırımlarını 18 eşit taksitte ödeyecek olup, her ay ödedikçe giderleştirecektir. İlk taksit ödemesi Mayıs 2017 içerisinde gerçekleşecektir.

19.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Abdülkerim GAZEN	10.500.000	58,33%	13.000.000	100,00%
Halka açık kısım	7.500.000	41,67%	-	-
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	100,00%	13.000.000	100,00%

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 18.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2016: her biri 1 TL kıymetinden 13.000.000 adet).

Şirket, 28 Nisan 2017 tarihinde Borsaya kote olmuş olup 5.000.000 TL nominal tutarlı yeni pay ihraç etmiştir, 2.500.000 TL nominal tutarlı ortak pay satışı gerçekleşmiştir.

Sermaye artışı sonrası 18.000.000 adet payın 1.000.000 adedi nama yazılı A grubu paylardan, 17.000.000 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylarında yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesinde ve genel kurulda oy hakkı kullanımı konusunda imtiyazı bulunmaktadır.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	(191.731)	(194.262)
Toplam	(191.731)	(194.262)

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(194.262)	(150.263)
Cari dönemde hesaplanan	2.531	(43.999)
Kapanış bakiyesi	(191.731)	(194.262)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	590.856	358.830
Toplam	590.856	358.830

Yasal yedekler hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	358.830	227.763
Cari dönemde ayrılan yasal yedekler	232.026	131.067
Yasal yedekler	590.856	358.830

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının % 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin % 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	2.158.311	1.644.643
Önceki dönem karı / (zararı)	4.697.867	4.014.990
Sermayeye transfer	-	(3.370.255)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	(232.026)	(131.067)
Temettü dağıtımı	-	-
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	6.624.152	2.158.311

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıl karları / (zararları) içerisinde gösterilir. Özleri itibariyle birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtım

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

20.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri , Net	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Yurtiçi satış gelirleri	11.549.914	8.960.689	5.852.561	4.270.118
Yurtdışı satış gelirleri	170.263	270.959	88.405	107.350
Diğer satış gelirleri	-	520.993	-	284.484
Toplam Gelirler	11.720.177	9.752.641	5.940.966	4.661.952
Satıştan iadeler (-)	-	(9.450)	-	(1.200)
Diğer İndirimler	-	-	-	-
Satış gelirleri, net	11.720.177	9.743.191	5.940.966	4.660.752
Satışların Maliyeti (-)	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
I-Satılan hizmet maliyeti	6.392.861	5.300.331	3.444.884	2.737.400
II-Satılan ticari malın maliyeti	-	75.525	-	-
III- Diğer satışların maliyeti	-	-	-	-
VI-Amortisman giderleri	-	361.985	-	181.041
Satışların Maliyeti (I+II+III+IV)	6.392.861	5.737.841	3.444.884	2.918.441
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	5.327.316	4.005.350	2.496.082	1.742.311

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Genel Yönetim Giderleri (-)	1.784.099	1.019.960	1.053.892	478.186
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	490.572	207.475	268.278	84.737
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20.235	53.305	13.202	25.709
Toplam	2.294.906	1.280.740	1.335.372	588.632

Genel yönetim giderleri (-)

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Personel ücret giderleri	330.122	467.992	193.306	253.652
Müşavirlik, noter ve danışmanlık gideri	189.871	73.572	83.916	23.348
Yemek gideri	94.931	72.105	78.185	27.608
Elektrik, su, ısınma gideri	46.240	53.577	24.147	32.030
Haberleşme giderleri	67.670	40.819	19.859	32.394
Araç Giderleri	75.310	122.523	42.833	62.078
Kira giderleri	94.920	77.220	62.920	38.610
Konaklama ve seyahat giderleri	139.604	2.796	138.449	1.781
Temsil ve ağırlama giderleri	8.859	15.884	7.472	4.758
Vergi, resim ve harçlar	304.009	1.672	288.416	561
Dava ve icra giderleri	20.427	1.288	2.867	1.288
Diğer	412.136	90.512	111.522	78
Toplam	1.784.099	1.019.960	1.053.892	478.186

Pazarlama satış dağıtım giderleri (-)

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Personel ücret giderleri	88.414	35.296	47.441	21.870
Araç giderleri	14.457	7.211	12.071	4.237
Temsil ve ağırlama giderleri	25.176	2.751	24.147	491
Kongre ve sempozyum giderleri	58.200	44.500	56.079	44.500
İhale katılım giderleri	281.419	110.899	105.634	8.332
Diğer	22.906	6.818	22.906	5.307
Toplam	490.572	207.475	268.278	84.737

Araştırma Giderleri

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Personel giderleri	-	51.420	-	23.824
Diğer	20.235	1.885	13.202	1.885
Toplam	20.235	53.305	13.202	25.709

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Tesvik gelirleri	549.340	179.317	417.106	103.749
Ertelenmiş finansman giderleri	46.382	92.803	(42.689)	425
Verilen iş avansı karşılık gideri iptali	-	30.629	-	-
Diğer	18.113	1	7.401	1
Toplam	613.835	302.750	381.818	104.175

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Ertelenmiş finansman gelirleri	95.283	77.438	22.878	(49.014)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	-	27.805	-	-
Dava karşılık gideri	23.567	-	(163.677)	-
Diğer	10.407	688	169	688
Toplam	129.257	105.931	(140.630)	(48.326)

23.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Faiz geliri	71.540	-	69.318	-
Sabit kıymet satış karı	-	-	-	-
Toplam	71.540	-	69.318	-

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Bulunmamaktadır. (01.01.-31.12.2016: Bulunmamaktadır).

24.FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman gelirleri

Bulunmamaktadır. (01.01.-31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Finansman giderleri (-)

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Kredi faiz giderleri	675.817	892.693	263.363	448.136
Teminat mektubu komisyon giderleri	64.781	22.822	25.863	-
Diğer	1.577	300	1.277	(300)
Toplam	742.175	915.815	290.503	447.836

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25.DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016	01.04.-30.06.2017	01.04.-30.06.2016
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm	3.164	34.261	(21.711)	(104.714)
Kazançları/Kayıpları				
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm	(633)	(6.852)	4.342	20.943
Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi				
Toplam	2.531	27.409	(17.369)	(83.771)

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır. (01.01.-30.06.2016: Bulunmamaktadır).

26.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

İlişkili Taraflardan Alacaklar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

İlişkili Taraflara Borçlar:

Ortaklar	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Abdülkerim GAZEN	-	196.489	-	-
Toplam	-	196.489	-	-

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Kurumlar Vergisi Karşılığı

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla % 20’dir. (31 Aralık 2016: % 20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Şirket’in, “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nun 6 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 8.maddesiyle değişen geçici ikinci maddesi kapsamında yönetici şirketlerin bu kanun dahilinde elde ettikleri kazançlar ile bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31 Aralık 2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır” maddesi gereği araştırma geliştirme faaliyetleri sonucunda elde edeceği gelirleri istisna kapsamındadır.

Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-
Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi karşılığı	(33.814)	(70.803)
Toplam	(33.814)	(70.803)

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir (31 Aralık 2016: %20).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş finansman gideri	49.397	29.807	9.879	5.961
Şüpheli alacaklar karşılığı	41.695	45.068	8.337	9.014
Maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	759.064	5.383.945	151.813	1.076.789
Maddi varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	5.602.028	753.347	1.120.406	150.669
İzin karşılığı	146.763	125.672	29.353	25.134
Dava karşılık gideri	218.951	195.384	43.790	39.077
Kıdem tazminatı karşılığı	522.298	564.713	104.460	112.943
Kredi düzeltmesi	-	38.341	-	7.668
Kullanılabilir mali zarar	5.967.835	5.297.205	1.193.567	1.059.441
Toplam	13.308.031	12.433.482	2.661.605	2.486.696
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman geliri	(16.575)	(45.886)	(3.315)	(9.176)
Vadeli mevduat düzeltmeleri	(26.795)	-	(5.359)	-
Tahakkuk etmiş ticari alacak düzeltmeleri	(1.073.027)	-	(214.605)	-
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesi	-	(23.735)	-	(4.747)
Aktifleştirilen yapılmakta olan program maliyetleri (Java tabanlı program maliyeti)	(5.121.498)	(5.121.498)	(1.024.300)	(1.024.300)
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	(3.147.594)	(3.147.594)	(629.519)	(629.519)
Toplam	(9.385.489)	(8.338.713)	(1.877.098)	(1.667.742)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	3.922.542	4.094.769	784.507	818.954

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

	01.01.-30.06.2017	01.01.-31.12.2016
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü (-)	818.954	822.289
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(33.814)	(14.335)
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(633)	11.000
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	784.507	818.954

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in gelecek dönemlerde elde edeceği gelire karşı mahsup edebileceği 3.213.437 TL tutarında kullanılmamış vergi zararı vardır. Türkiye'de uygulanan vergi mevzuatına göre vergi zararları ileriye yönelik 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Şirket'in yasal kayıtlarında teknoloji geliştirme bölgesinde elde edilen gelirleri kazançtan indirilmesi ve indirilemeyen kısımlarının gelecek yıllara zarar olarak nakledilmesi mümkün olduğundan 2016 yılından itibaren devreden mali zarar 3.213.437 TL'dir. Şirket söz konusu mali zararları gelecek dönemlerde indirim konusu yapacağını kuvvetle muhtemel olarak tahmin ettiğinden, mali zararlar ilgili ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolara yansıtmıştır.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28.PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	2.812.539	4.697.867
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	18.000.000	11.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	0,16	0,43
	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	13.000.000	9.500.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	5.000.000	1.500.000
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	18.000.000	11.000.000

29.KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden önemli derecede varlıklar ve yükümlülükler bulunmamaktadır.

30.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, bir önceki dönemde olduğu gibi, sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermaye ye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borçlar	5.266.156	16.435.324
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(3.154.578)	(2.114.096)
Net Borç	2.111.578	14.321.228
Toplam Öz kaynak	39.332.016	20.020.746
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,05	0,72

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar	8.457.484	6.474.343
Kısa vadeli borçlar	2.799.347	13.533.395
Cari Oran	3,02	0,48

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	4.281.557	-	109.250	125.658	2.125
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.281.557	-	109.250	125.658	2.125
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	41.695	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(41.695)	-	-	-	-
-Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
	-	3.147.312	-	38.128	2.106.659	7.437
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-		-		-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.147.312	-	38.128	2.106.659	7.437
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	532.890	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(532.890)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2017	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	38.733	38.733	38.733	-	-	-	
Banka kredileri	38.733	38.733	38.733	-	-	-	7
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	8
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	18
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.155.870	1.172.445	1.172.445	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	781.311	797.886	797.886	-	-	-	8
Diğer borçlar	374.559	374.559	374.559	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 Aralık 2016	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	8.615.902	8.615.902	3.595.532	4.350.895	669.475	-	
Banka kredileri	8.483.361	8.483.361	3.589.389	4.317.189	576.783	-	7
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	8
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	132.541	132.541	6.143	33.706	92.692	-	18
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	930.932	1.983.712	1.983.712	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	781.311	1.834.091	1.834.091	-	-	-	8
Diğer borçlar	149.621	149.621	149.621	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Likidite riski**

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar (Not 7)	38.733	8.483.361
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 5)	3.026.795	-

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	30 Haziran 2017	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	30 Haziran 2017	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	31 Aralık 2016	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler	31 Aralık 2016	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yükümlülükler	8.483.361	-	8.483.361	-

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

33.FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).