

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

Ortaklığın Ticaret Unvanı : Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi
Adresi : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. Rektörlük Binzası Apt. No:7/2
Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : +90 (332) 324 24 24
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@koneli.com.tr
Tarih : 07 Ekim 2021
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2021 - 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz

Yukarıdaki açıklamalarımızın, Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Payları Borsada İşlem Görmeyen Ortaklıklara İlişkin Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığını, bilgilerin defter, kayıt ve belgelerimize uygun olduğunu, konuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.



**Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri
Pazarlama Anonim Şirketi
("Koneli" veya "Şirket")**

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

7 Ekim 2020

Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 29 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

**SERMAVE PİYASASI KURULUNUN II-14.1. SAYILI SERMAVE PİYASASINDA
FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ'NİN 9. MADDESİ
GEREĞİNCE HAZIRLANAN SORUMLULUK BEYANI**

**FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN KARAR
TARİHİ / SAYISI: 07 Ekim 2021 / 2021-51**

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 01.01.2021-30.06.2021 ara dönemine ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("Tebliğ") uyumlu olarak hazırlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve SPK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile faaliyet raporunuz ekte sunulmuştur.

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yıllık Faaliyet Raporu'nun, SPK düzenlemeleri doğrultusunda Tarafımızca incelendiğini;

Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibariyle yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların, işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını ve Faaliyet Raporu'nun işin gelişimi, performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli risk ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını,

bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

Ferudun YILMAZ
Denetim Komitesi Üyesi



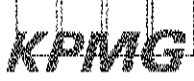
Ali Fuat YILMAZ
Denetim Komitesi Başkanı



Koneli

İçindekiler

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu
Özet Finansal Durum Tablosu
Özet Kar veya Zarar ve Özet Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu
Özet Nakit Akış Tablosu



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
The Paragon Tower, Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
Tel +90 312 491 7231
Fax +90 312 491 7131
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

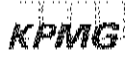
Koneli Yönetim Kurulu'na

Giriş

Koneli'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

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 özet 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 özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



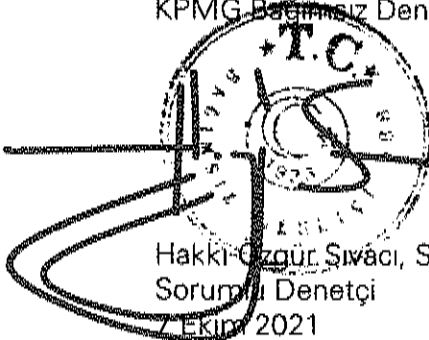
Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nın 376 sayılı maddesine göre şirketlerin sermayenin kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin hususları düzenlemektedir. Dipnot 2.2'de belirtildiği üzere, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye ve yasal yedekler toplamının üçte ikisi karşılıksız kalmıştır. TTK 376. Madde ve 15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" in 26 Aralık 2020 tarihli "Değişiklik Tebliği" kapsamındaki değişiklikleri de içerir son hali uyarınca, yapılan değerlendirmeye göre henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmadığında, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre sermaye kaybı durumu ortadan kalkmaktadır. Bu husus, tarafımızca verilen sonucu etkilememektedir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Hakkı Özgür Sıvacı, SMMM
Sorumlu Denetçi
7 Ekim 2021
Ankara, Türkiye

Dipnot		Sayfa
1	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7
3	Finansal borçlanmalar	14
4	Nakit ve nakit benzerleri	15
5	Ticari alacaklar ve borçlar	15
6	Diğer alacak ve borçlar	16
7	Stoklar	17
8	Maddi duran varlıklar	18
9	Karşılıklar, koşullu varlık borçlar	19
10	Taahhütler	19
11	İlişkili taraf açıklamaları	20
12	Hasılat	22
13	Satışların maliyeti	22
14	Niteliklerine göre giderler	22
15	Finansman giderleri	23
16	Gelir vergileri	24
17	Pay başına kazanç	26
18	Finansal araçlar	27
19	Raporlama döneminden sonraki olaylar	33
20	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	33

Koneli

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Özet

Finansal Durum Tablosu

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.367.468	4.105.798
Ticari alacaklar		34.746.768	20.774.600
- İlişkili taraflardan	11	2.344.345	3.318.183
- İlişkili olmayan taraflardan	5	32.402.423	17.456.417
Diğer alacaklar		84.322	88.899
- İlişkili olmayan taraflardan	6	84.322	88.899
Stoklar	7	28.172.460	23.368.234
Peşin ödenmiş giderler		776.777	1.078.413
Diğer dönen varlıklar		46.725	41.735
Toplam dönen varlıklar		66.194.520	49.457.679
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	6	213.787	186.504
- İlişkili olmayan taraflardan		213.787	186.504
Maddi duran varlıklar	8	15.253.144	26.077.253
Maddi olmayan duran varlıklar		244.360	74.144
Ertelenmiş vergi varlığı	16	1.776.679	2.897.808
Toplam duran varlıklar		17.487.970	29.235.709
TOPLAM VARLIKLAR		83.682.490	78.693.388

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Özet

Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3	2.430.865	4.351.114
Ticari borçlar		39.896.149	29.992.769
<i>İlişkili taraflara</i>	11	33.497.949	25.798.509
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	5	6.398.200	4.194.260
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.765.668	1.731.579
Diğer borçlar		20.001.400	20.001.400
<i>İlişkili taraflara</i>		20.000.000	20.000.000
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>		1.400	1.400
Ertelenmiş gelirler		3.898.051	2.136.920
Kısa vadeli karşılıklar		811.808	739.927
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	9	811.808	739.927
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		542.044	1.160.629
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		69.345.985	60.114.338
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3	5.091.871	12.158.755
Uzun vadeli karşılıklar		1.610.470	1.439.504
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		1.610.470	1.439.504
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.702.341	13.598.259
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		76.048.326	73.712.597
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		39.500.000	39.500.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.444.672	1.444.672
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(370.480)	(239.329)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları</i>		(370.480)	(239.329)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(35.724.552)	(27.028.516)
Dönem net kârı/(zararı)		2.784.524	(8.696.036)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		7.634.164	4.980.791
TOPLAM KAYNAKLAR		83.682.490	78.693.388

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020</i>
	<i>Dipnot</i>		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	12	141.099.579	152.323.388
Satışların maliyeti	13	(117.095.454)	(127.350.897)
Brüt kar		24.004.125	24.972.491
Genel yönetim giderleri (-)	14	(2.300.797)	(2.122.391)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	14	(19.850.341)	(21.480.099)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		471.241	163.920
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(2.765.370)	(1.985.670)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(441.142)	(451.749)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		6.837.573	512.835
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		6.396.431	61.086
Finansman giderleri (-)	15	(2.457.990)	(3.448.614)
Finansman gelirleri		--	113.327
Finansman giderleri		(2.457.990)	(3.335.287)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı/(zararı)		3.938.441	(3.274.201)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16	(1.153.917)	221.630
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		2.784.524	(3.052.571)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(163.939)	(495.391)
-Ertelenmiş vergi geliri	16	32.788	108.986
Diğer kapsamlı gelir		(131.151)	(386.405)
Toplam kapsamlı (gider)		2.653.373	(3.438.976)
Pay başına kazanç/(kayıp)			
-Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç/(kayıp)	17	0,07	(0,15)
Toplam adi pay başına kazanç/(kayıp)		0,07	(0,15)
-Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	17	0,07	(0,15)
Toplam sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)		0,07	(0,15)

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Birikmiş karlar/zararlar		
				Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	20.000.000	493.012	13.301	351.365	(26.428.221)	(5.570.543)
Dönem karı	--	--	--	--	(3.052.571)	(3.052.571)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	(386.405)	--	--	(386.405)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(386.405)	--	(3.052.571)	(3.438.976)
Transferler	--	951.660	--	(27.379.881)	26.428.221	--
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiye	20.000.000	1.444.672	(373.104)	(27.028.516)	(3.052.571)	(9.009.519)
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	39.500.000	1.444.672	(239.329)	(27.028.516)	(8.696.036)	4.980.791
Dönem zararı	--	--	--	--	2.784.524	2.784.524
Diğer kapsamlı gelir	--	--	(131.151)	--	--	(131.151)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(131.151)	--	2.784.524	2.653.373
Transferler	--	--	--	(8.696.036)	8.696.036	--
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	39.500.000	1.444.672	(370.480)	(35.724.552)	2.784.524	7.634.164

İhtisatteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
		30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(6.856.388)	19.465.738
Dönem karı/(zararı)		2.784.524	(3.052.571)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8	3.168.931	5.600.150
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(34.097)	(732.969)
Reeskont faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		(75.987)	(8.077)
Şüpheli alacak karşılığı gideri ile ilgili düzeltmeler		96.212	(370.128)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	16	1.153.917	108.986
İzin karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		71.882	122.336
Kıdem tazminatı karşılık gideri ile ilgili düzeltmeler		442.813	257.278
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	91.513	(175.613)
Maddi duran varlık satış karları ile ilgili düzeltmeler		(6.837.573)	512.836
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(13.740.955)	(14.064.188)
Diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(22.705)	(185.538)
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili değişim		(4.895.739)	(8.465.581)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		9.903.379	18.176.231
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		34.089	1.625.980
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili değişim		1.761.131	2.396.915
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		301.636	(328.370)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.989)	(527)
Diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	--	(12.500)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(618.585)	2.739.556
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(435.785)	15.321.532
Alınan faiz		--	15.449.568
Şüpheli alacak tahsilatları		--	--
Ödenen kıdem tazminatları		(435.785)	(128.036)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		14.322.534	(164.314)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	8	14.954.758	1.005.575
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(632.224)	(1.169.889)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(9.204.476)	(19.185.181)
Ödenen faiz		(4.191.048)	(1.560.002)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(5.013.428)	(17.625.179)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (A+B+C)		(1.738.330)	116.243
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	800.424	4.159.212
Bloke mevduattaki değişim	4	1.579.195	(3.067.463)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4	641.289	1.207.992

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Koneli'nin fiili faaliyet konusu tarımsal ve endüstriyel ürünlerin satış ve pazarlamasının yapılmasıdır. Şirket, 2013 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi Melikşah Mahallesi, Beyşehir Caddesi Rektörlük Binası No:7/2 Meram/Konya'dır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in tek ortağı Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi'dir ("Anadolu Birlik"). Koneli, bünyesinde bulunduğu Anadolu Birlik'in iştirakleri tarafından üretilen ürünlerin yurtiçi ve yurtdışında satış ve pazarlamasını "Doğrudan Marketler" kanalıyla yapmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 14 tane Konya, 13 tane Ankara, 4 tane Aydın, Antalya, İzmir ve Sakarya olmak üzere 31 adet Doğrudan Market ve 3 tanesi Konya'da, 1 tanesi Ankara'da olmak üzere 4 adet Doğrudan Döner ile Koneli toplamda 35 adet şube ile faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2020: 45).

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 233 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 306).

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK")'nın 16. maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri uyarınca 31 Ocak 2019 tarih ve 7/149 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla SPK kapsamına alınmıştır. 2019 yılı hesap döneminden başlamak üzere Şirket'in finansal tablolarını SPK düzenlemeleri çerçevesinde bağımsız denetimden geçirilmesi dahil SPK'nın II-16.2 sayılı "Kooperatif ve Kooperatif Birliklerinin Paylarının Çoğunluğuna Sahip Olduğu Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslara Dair Tebliğ" hükümlerine uyma yükümlülüğü başlamıştır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS"ye) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama ("TMS 34")"ya uygun olarak hazırlamıştır.

TMS 34'e istinaden ara dönem özet finansal bilgiler yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar Şirket Yönetimi tarafından 6 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 3.151.465 TL tutarında aşmakta olup kısa vadeli yükümlülüklerin 33.497.949 TL'si ilişkili taraflara olan ticari borçlardan ve 20.000.000 TL'si ilişkili taraflara diğer borçlardan oluşmaktadır. Ayrıca 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 39.500.000 olup toplam özkaynakları ise 7.634.164 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.980.791 TL).

Türk Ticaret Kanunu ("TTK") 376. Madde ve 15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" in 26 Aralık 2020 tarihli "Değişiklik Tebliği" kapsamındaki değişiklikleri de içerir son hali uyarınca, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 yılına ve 2021 yılı altı aylık dönemde tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu kapsamda, Tebliğ uyarınca yapılan değerlendirmeye göre, tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı 15.826.530 TL'dir ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre sermaye kaybı durumu ortadan kalkmaktadır.

Şirket Yönetimi TTK'nın 376. Maddesinde işaret edilen aksiyonları almak durumundadır. Şirket'in sürekliliği, Anadolu Birlik Holding'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlamasına bağlıdır. Anadolu Birlik Holding yönetimi, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve Şirket'in finansman yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için devamlı finansman desteği sağlamaktadır.

Şirket'in bünyesinde bulunan perakende ve döner mağazalarının franchise olarak devredilmesi Şirket'in sürekliliği, Şirket ortağı Anadolu Birlik Holding'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlanmasına bağlıdır. Anadolu Birlik Holding yönetimi, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve finansman yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için devamlı finansman desteği sağlamakta olup yurtdışından kaynak kullanımı dahil olmak üzere çeşitli görüşmelerde bulunmaktadır.

Yatırım politikası ve stratejilerinin geliştirilmesi kurumsal ve finansal yapılandırma, hisse değişimi veya stratejik ortaklıklar kurulması gibi imkanların araştırılması ve potansiyel alıcıların belirlenmesi ile ilgili finansal danışmanlık hizmeti sağlamak üzere Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş yetkilendirilmiştir.

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Finansal tablolar tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak sunulmuştur.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

30 Haziran 2021 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. İlgili Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla, özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

2.5.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

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

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

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

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

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

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

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşıtlıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlanmıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtım ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlanmıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.1 Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Bu değişikliklerle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerinde dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayınlanan fakat halihazırda 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.

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

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

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.1 Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

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

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

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

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

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3 Finansal borçlanmalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	2.430.865	4.351.114
	2.430.865	4.351.114
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	5.091.871	12.158.755
	5.091.871	12.158.755

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	7.522.736	16.509.869
	7.522.736	16.509.869

Faaliyet kiralaması işlemlerinden borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faaliyet kiralaması işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
1 yıldan az	3.713.139	1.282.274	2.430.865	7.643.755	3.292.641	4.351.114
1-5 yıl arası	5.719.788	3.052.492	2.667.296	13.564.700	7.525.540	6.039.160
5 yıldan fazla	3.135.374	710.799	2.424.575	8.123.227	2.003.632	6.119.595
	12.568.301	5.045.565	7.522.736	29.331.682	12.821.813	16.509.869

30 Haziran tarihlerinde sona eren dönemde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	Nakdi olmayan değişiklikler				
	1 Ocak 2021	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Diğer nakit olmayan hareketler	30 Haziran 2021
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	16.509.869	(5.013.428)	--	(3.973.705)	7.522.736
Toplam finansal yükümlülükler	16.509.869	(5.013.428)	--	(3.973.705)	7.522.736

	Nakdi olmayan değişiklikler				
	1 Ocak 2020	Nakit hareketler, (net)	Kur farkı değişim	Diğer nakit olmayan hareketler	30 Haziran 2020
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	19.916.135	(17.625.179)	(113.327)	15.447.550	17.625.179
Toplam finansal yükümlülükler	19.916.135	(17.625.179)	(113.327)	15.447.550	17.625.179

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	306.000	525.793
Bankalar	335.289	274.631
-Vadesiz mevduatlar	335.289	274.631
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	1.726.179	3.305.374
Toplam nakit benzerleri	2.367.468	4.105.798

(*) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri çoğunlukla vadesi market satışları için 7-10 gün olan kredi kartları alacaklarından oluşmaktadır.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri varlıklar	2.367.468	4.105.798
Bloke mevduat (**)	(1.726.179)	(3.305.374)
Serbest nakit	641.289	800.424

(**) 30 Haziran 2021 itibarıyla POS bakiyeleri üzerindeki bloke tutardır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (2020: Bulunmamaktadır).

5 Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 11)	2.344.345	3.318.183
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	32.402.423	17.456.417
	34.746.768	20.774.600

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	15.577.263	5.656.463
Alıcılar	16.825.160	11.799.954
Şüpheli ticari alacaklar	4.126.443	4.030.231
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(4.126.443)	(4.030.231)
	32.402.423	17.456.417

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi 60-90 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 60-90 gün).

Şirket'in alacak senetlerinin ortalama vade süresi 90 gündür (31 Aralık 2020: 90 gün).

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(4.030.231)	(3.724.793)
Dönem gideri	(187.219)	(370.128)
Tahsilat/iptaller	91.007	64.690
30 Haziran	(4.126.443)	(4.030.231)

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 11)	33.497.949	25.798.509
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.398.200	4.194.260
	39.896.149	29.992.769

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	6.342.941	4.142.106
Gider tahakkukları	55.259	52.154
	6.398.200	4.194.260

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

6 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	84.322	88.899
	84.322	88.899

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	84.322	87.320
Personelden alacaklar	--	1.579
	84.322	88.899

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	213.787	186.504
	213.787	186.504

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7

Stoklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	27.305.785	21.665.976
İlk madde ve malzeme	1.448.449	2.192.519
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(581.774)	(490.261)
	28.172.460	23.368.234

30 Haziran 2021 tarihi itibariyle stoklar üzerinde sigorta bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibariyle stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	(490.261)	(323.453)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(91.513)	175.613
Kapanış bakiyesi	(581.774)	(147.840)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleştirilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili toplamda 2.318.577 TL (31 Aralık 2020: 490.261 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8

Maddi duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyet	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	23.817.853	1.461.637	17.249.102	10.849.853	53.378.445
Alımlar	--	155.753	550.366	286.995	93.735	1.086.849
Çıkışlar	--	--	--	(810.316)	(633.935)	(1.444.251)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	--	23.973.606	2.012.003	16.725.781	10.309.653	53.021.043
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	23.817.854	3.261.306	14.021.294	8.585.580	49.686.034
Alımlar	70.000	--	--	336.876	12.980	419.856
Çıkışlar	--	(16.050.754)	(602.879)	(3.222.386)	(1.433.358)	(21.309.377)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	70.000	7.767.100	2.658.427	11.135.784	7.165.202	28.796.513
Birlikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(4.812.556)	(971.672)	(5.744.432)	(4.643.918)	(16.172.578)
Dönem amortismanı	--	(3.131.733)	(365.783)	(1.187.064)	(893.291)	(5.577.872)
Çıkışlar	--	--	--	183.007	255.669	438.676
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	--	(7.944.289)	(1.337.455)	(6.748.489)	(5.281.540)	(21.311.773)
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	(9.731.698)	(1.648.935)	(6.876.730)	(5.351.418)	(23.608.781)
Dönem amortismanı	--	(1.411.654)	(324.931)	(790.453)	(603.976)	(3.131.014)
Çıkışlar	--	9.731.698	988.054	1.504.554	972.120	13.196.426
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	--	(1.411.654)	(985.812)	(6.162.629)	(4.983.274)	(13.543.369)
30 Haziran 2020 net defter değeri	--	16.029.317	674.548	9.977.292	5.028.113	31.709.270
30 Haziran 2021 net defter değeri	70.000	6.355.446	1.672.615	4.973.155	2.181.928	15.253.144

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların toplam amortisman giderinin 2.920.941 TL'si (2020: 4.756.142 TL) satış pazarlama ve dağıtım giderlerine, 210.073 TL'si (2020: 844.008 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortismanı 37.918 TL (30 Haziran 2020: 22.279) satış pazarlama ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2021 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihli itibarıyla sabit kıymetler üzerinde sigorta teminat tutarı 13.990.621 TL (30 Haziran 2020: 19.313.707 TL).

(*) Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 7.237.272 TL (30 Haziran 2020: 16.559.457 TL) olan faaliyet kiralaması yolu ile elde ettiği maddi duran varlıkların arazi ve arsalar, binalar ve taşıtlar altında sınıflandırmıştır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar

Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İzin karşılığı)	811.808	739.927
	811.808	739.927

10 Taahhütler

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Para Birim	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	4.197.546	250.500
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
Toplam TRİ		4.197.546	250.500

(b) Alınan teminatlar

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla almış olduğu teminatların 3.548.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 3.699.000 TL). Alınan teminatlar müşterilerden ve satıcılardan alınan teminatlardan ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraf bakiyeleri

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal iş faaliyetleri içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
S.S. Pancar Ekicileri Kooperatifleri Birliği ("Pankobirlik")	2.289.276	3.118.158
Soma Termik Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Soma")	40.912	39.626
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi("Simurg")	9.487	6.113
Altinekin Yağ	2.502	9.527
Pankent Mimarlık İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pankent")	1.191	--
Evlik Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Evlik")	977	407
Kangal Termik Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Kangal")	--	140.611
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta")	--	3.741
	2.344.345	3.318.183

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker")	16.541.555	9.354.963
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro")	15.884.089	15.800.631
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast")	423.971	11.199
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan Elektrik")	255.706	344.903
Anadolu Birlik	184.465	156.227
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek")	125.538	--
Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şekersüt")	82.536	118.885
S.S. Ankara Pancar Kooperatifi ("S.S. Ankara")	89	--
Turan İçecek Gıda ve Sanayi Anonim Şirketi ("Turan İçecek")	--	11.701
	33.497.949	25.798.509

Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacakları ve ilişkili taraflara ticari borçları, tek ortağı Anadolu Birlik'in sahip olduğu diğer şirketlerin üretimini ve tedarikini yaptığı malların perakende satış kanalıyla satışı için yaptıkları işlemlerden oluşmaktadır. İlişkili taraf bakiyeleri için vade farkı faturası kesilmekte olup faiz oranı yıllık ortalama yüzde 18,25'dir (31 Aralık 2020: yüzde 15,35). Vadeler ürün çeşitlerine göre değişmekte olup 30-60 gün aralığındadır.

30 Haziran 2021 itibarıyla üst yöneticilere ödenen ücretler toplamı 30.000 TL'dir (30 Haziran 2020: 30.000 TL).

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak-30 Haziran 2021

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak-30 Haziran 2021			
	Mal Ahmı	Vade farkı geliri	Mal Satışı	Vade farkı gideri
Konya Şeker	62.465.747	--	2.568.205	2.228.867
Panagro	61.247.901	--	798.482	97.541
Doğrudan Elektrik	1.434.358	--	--	--
Anadolu Birlik	854.244	--	103	--
Panplast	743.463	--	36.164	--
Şekersüt	624.281	--	17.521	--
Turan İçecek	283.318	--	1.776	--
Panek	138.451	--	46.636	--
Beta	12.516	--	411	--
Simurg	650	--	578	--
Evlik	236	--	1.338	--
Helvahane Gıda	--	--	2.881	--
Soma	--	--	202.097	--
Pankent	--	--	8.024	--
Altnekin Yağ	--	--	330	--
Kangal	--	--	59.860	--
	127.805.165	--	3.744.406	2.326.408

1 Ocak -30 Haziran 2020

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak -30 Haziran 2020			
	Mal Ahmı	Vade farkı geliri	Mal Satışı	Vade farkı gideri
Panagro	64.200.721	2.017	595.300	319.859
Konya Şeker	30.939.721	--	2.735.299	1.232.579
Doğrudan Elektrik	1.698.629	--	--	1.977
Helvahane Gıda	1.430.929	--	14.659	--
Şekersüt Gıda	992.133	--	16.063	--
Anadolu Birlik	752.736	--	4.083	5.589
Turan İçecek	434.799	--	10.752	--
Çumpaş Çumra	425.449	--	5.560	--
Panek	205.441	--	47.024	--
Panplast	170.795	--	50.833	--
Pankobirlik	159.639	--	4.527.053	--
Konya Panko	10.194	--	246.328	--
Simurg	435	--	--	--
Ereğli Panko	--	--	3.226.838	--
Akşehir-Ilgın Panko	--	--	226.018	--
Soma	--	--	221.010	--
Kangal	--	--	113.870	--
Pankent	--	--	7.324	--
Beta	--	--	3.451	--
Pan-gev Tarım	--	--	190	--
Altnekin Yağ	--	--	148	--
	101.421.219	2.017	12.051.803	1.560.004

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12 Hasılat

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Satışlar	140.587.804	154.033.159
Diğer gelirler	1.039.789	670.938
Satıştan iadeler	(528.014)	(2.380.709)
Toplam	141.099.579	152.323.388

13 Satışların maliyeti

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari mal satışlarının maliyeti	101.654.655	113.997.864
Diğer satışların maliyeti	15.440.800	13.353.033
Toplam	117.095.455	127.350.897

14 Niteliklerine göre giderler

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari mal satışlarının maliyeti	117.095.455	127.350.897
Personel giderleri	10.654.996	10.361.487
Amortisman giderleri	3.168.932	5.600.150
Nakliye ve ulaşım giderleri	2.096.509	829.943
Elektrik su ve ısınma giderleri	1.304.503	1.693.531
Danışmanlık ve dava giderleri	613.424	570.046
Malzeme giderleri	591.061	9.171
Haberleşme giderleri	546.200	193.382
Seyahat giderleri	384.544	53.342
Bakım onarım giderleri	343.366	322.927
Yakıt giderleri	324.748	185.052
Vergi ve diğer yükümlülükler	254.368	214.062
Reklam giderleri	216.862	8.334
Pazarlama giderleri	159.402	--
Ofis giderleri	159.272	282.391
Dışarıdan sağlanan faydalar	119.000	130.258
Sigorta giderleri	110.969	81.430
Kira giderleri	53.402	1.814.093
Diğer	1.049.579	1.252.891
Toplam	139.246.592	150.953.387

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15 Finansman giderleri

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kiralamalarla ilgili faiz giderleri	1.864.640	2.519.764
Banka ve komisyon giderleri	593.350	928.850
	2.457.990	3.448.614

16 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021, 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %25, %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16 Gelir vergileri (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Vergi geliri/(gideri)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi geliri/(gideri)	--	--
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.153.917)	221.630
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.153.917)	221.630
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(1.153.917)	221.630
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	32.788	108.986
Toplam vergi geliri/(gideri)	(1.121.129)	330.616

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16 Gelir vergileri (devamı)

Vergi geliri/gideri

Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2021
Ticari alacaklar	427.462	(43.755)	--	383.707
Maddi duran varlıklar	(3.293.924)	1.574.675	--	(1.719.249)
Stoklar	1.632.464	(953.480)	--	678.984
Ticari ve diğer borçlar	(18.314)	50.288	--	31.974
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	450.680	15.782	32.788	499.250
Finansal borçlanmalar	3.700.297	(1.797.427)	--	1.902.870
Diğer	(857)	--	--	(857)
	2.897.808	(1.153.917)	32.788	1.776.679

	1 Ocak 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2020
Ticari alacaklar	339.988	35.040	--	375.028
Maddi duran varlıklar	109.635	320.132	--	429.767
Maddi olmayan duran varlıklar	1.204.343	(132.526)	--	1.071.817
Stoklar	--	(41.273)	--	(41.273)
Ticari ve diğer borçlar	28.622	(15.090)	--	13.532
Karşılıklar	(857)	--	--	(857)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	314.520	55.347	108.986	478.853
	1.996.251	221.630	108.986	2.326.867

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	2021	%	2020
Dönem karı/(zararı)		2.784.524		(3.052.571)
Toplam gelir vergisi (geliri)/ gideri		(1.153.917)		(221.630)
Vergi öncesi kar/(zarar)		3.938.441		(3.274.201)
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(25)	(984.611)	(22)	720.324
Kullanılmayan vergi zararları		1.075.672		222.066
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(1.584.705)		(724.889)
İstisnalar		51.247		4.129
Vergi oranındaki değişim		288.480		--
Dönem vergi gideri		(1.153.917)		221.630

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16 Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerhfiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	383.707	--	383.707
Maddi duran varlıklar	--	(1.719.249)	(1.719.249)
Stoklar	678.984	--	678.984
Ticari ve diğer borçlar	31.974	--	31.974
Diğer	--	(857)	(857)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	499.250	--	499.250
Finansal borçlanmalar	1.902.870	--	1.902.870
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	3.496.785	(1.720.106)	1.776.679
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(1.720.106)	1.720.106	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.776.679	--	1.776.679

	31 Aralık 2020		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	427.462	--	427.462
Maddi duran varlıklar	--	(3.293.924)	(3.293.924)
Stoklar	1.632.464	--	1.632.464
Ticari ve diğer borçlar	--	(18.314)	(18.314)
Diğer	--	(857)	(857)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	450.680	--	450.680
Finansal borçlanmalar	3.700.297	--	3.700.297
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	6.210.903	(3.313.095)	2.897.808
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(3.313.095)	3.313.095	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.897.808	--	2.897.808

17 Pay başına kazanç

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kazanç tutarı 2.784.524 TL (30 Haziran 2020: 3.052.571 TL zarar) tutarındaki dönem karının ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Pay başına kazanç/(kayıp)		
Dönem net karı/(zararı)	2.784.524	(3.052.571)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	39.500.000	20.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (kayıp)/kazanç	0,07	(0,15)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına (kayıp)/kazanç	0,07	(0,15)

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot Şirket'in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in ticari ve diğer alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalman azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

Şirket'in maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Şirket'in müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir.

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Şirket, ürün ve servislerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18 Finansal araçlar (devamı)

Kur riski

Şirket'in temel finansal araçları nakit ve mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur. TL dışında bir para biriminde önemli tutarda işlem bulunmadığından Şirket kur riskine maruz kalmamaktadır. Bu nedenle kur riski tablosu verilmemiştir.

Faiz oranı riski

Şirket'in faaliyetleri, Şirket'in ilişkili taraf borçlanmalarının sabit faizli kredilerden oluşmasına bağlı olarak faiz oranlarındaki dalgalanma riskine maruz kalmamaktadır.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18

Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.344.345	32.402.423	--	298.109	2.061.468
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.630.878	20.709.466	--	298.109	2.061.468
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	713.467	11.692.957	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(2.956.000)	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.126.443	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.126.443)	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

30 Haziran 2021

Alacaklar	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.038.963	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.867.673	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.138.682	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.361.106	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam	12.406.424	--

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18 Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.318.183	17.456.417	--	275.403	274.631
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.005.987	11.971.770	--	275.403	274.631
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	312.196	5.484.647	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	--	(3.157.000)	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.030.231	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.030.231)	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Aralık 2020

Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.999.280	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.478.766	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.089.187	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	229.610	--
Toplam	5.796.843	--

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18 Finansal araçlar (devamı)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır. Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Haziran 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	1 yıldan kısa (I)	1-5 yıl arası (II)	5 yıl ve üzeri (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	7.522.736	12.568.301	3.713.139	5.719.788	3.135.374
Ticari borçlar	39.896.148	39.896.148	39.896.148	--	--
Diğer borçlar	20.001.400	20.001.400	20.001.400	--	--
Toplam yükümlülük	67.420.284	72.465.850	63.610.687	5.719.788	3.135.374

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	1 yıldan kısa (I)	1-5 yıl arası (II)	5 yıl ve üzeri (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	16.509.869	29.331.682	7.643.755	13.564.700	8.123.227
Ticari borçlar	29.992.769	30.244.209	30.244.209	--	--
Diğer borçlar	20.001.400	20.001.400	20.001.400	--	--
Toplam yükümlülük	66.504.038	79.577.291	57.889.364	13.564.700	8.123.227

Faiz oranı riski

Şirket'in faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

Profil	2021	2020
Sabit faizli kalemler		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.522.736	19.916.135

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

Şirket'in, sabit faizli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev araçları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18 Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	2.367.468	2.367.468	4
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	32.402.423	32.402.423	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.344.345	2.344.345	11
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	298.109	298.109	6
Toplam varlıklar	37.412.345	37.412.345	
Finansal yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.522.736	7.522.736	3
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.398.200	6.398.200	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	33.497.949	33.497.949	11
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.400	1.400	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	20.000.000	20.000.000	
Toplam yükümlülükler	67.420.284	67.420.284	
Net	(30.007.939)	(30.007.939)	
31 Aralık 2020	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4.105.798	4.105.798	4
Ticari alacaklar	17.414.930	17.414.930	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.359.670	3.359.670	11
Diğer alacaklar	275.403	275.403	6
Toplam varlıklar	25.155.801	25.155.801	
Finansal yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16.509.869	16.509.869	3
Ticari borçlar	3.622.461	3.622.461	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	26.370.308	26.370.308	11
Diğer borçlar	1.400	1.400	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	20.000.000	20.000.000	11
Toplam yükümlülükler	66.504.038	66.504.038	
Net	(41.348.237)	(41.348.237)	

Koneli

30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıl itibariyle Şirket'in işletme faaliyetlerinden nakit akışları (6.856.388) TL (2020: 19.465.738 TL), yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 14.322.534 TL (2020: (164.314) TL), finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları da (9.204.476) TL (2020: (19.185.181) TL) olarak gerçekleşmiştir.