

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 : 28/04/2022
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2021 - 31.12.2021 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")**

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

28 Nisan 2022

Bu rapor 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 60 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

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

**FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN KARAR
TARİHİ / SAYISI: 28 . 04 . 2022 / 2022/28**

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2021 yılına 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 raporumuz 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;

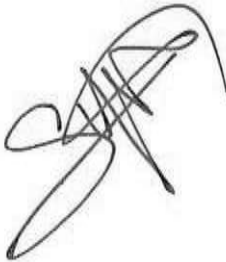
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibariyle yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

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





KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Koneli Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Koneli'nin 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Dikkat Çekilen Husus

Dipnot 2.2’de belirtildiği üzere, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermaye ve yasal yedekler toplamının üçte ikisi karşılıksız kalmıştır. Türk Ticaret Kanunu (TTK)’nın 376 sayılı maddesine göre şirketlerin sermayenin kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin hususları düzenlemektedir. 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 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmadığında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK’ya göre sermaye kaybı durumu ortadan kalkmaktadır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit denetim konusu

Kilit denetim konusu, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konusu, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konu hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik bölümlerinde açıklanan konulara ilâve olarak aşağıda açıklanan konu kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5 (b)’ye bakınız.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket’in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru perakende tarım ve sanayi ürünleri satışlarıdır.</p> <p>Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde, dolayısıyla edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir</p> <p>Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır.</p> <p>Şirket, faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik muhasebe politikalarının TFRS 15’e uygunluğunun ve Şirket’in hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi,</p> <ul style="list-style-type: none">• Örneklem seçimi ile belirlenmiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrolü,• Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla faturası kesilmiş ürünlerin kontrolünün müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu doğru raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi• Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması• Şirket’in finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.

TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulaması

TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulaması ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahminleri ve yönetimin muhakemeleri için Dipnot 2.5'e bakınız.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in perakende ürün ve döner satış mağazaları için kira sözleşmeleri bulunmaktadır. Söz konusu kiralama sözleşmelerine bağlı olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 9.969.330 Türk Lirası ("TL") kiralama işlemlerinden borç (31 Aralık 2020: 16.509.869 TL) ve 10.729.770 TL (31 Aralık 2020: 13.990.624 TL) kullanım hakkı varlığı muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kullanım hakkı varlıklarının toplam varlıklar içindeki payı yüzde 12'dir (31 Aralık 2020: yüzde 18).</p> <p>Kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğü ölçmek için kiralama süresinin değerlendirilmesi ile kullanım varlığının bileşenlerinin, kira ödemelerinin ve uygun iskonto oranlarının belirlenmesi için önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirmektedir.</p> <p>Kiralama sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden her bir duruma özgü muhasebeleştirme esasları belirlenirken yönetim tarafından önemli muhakemelerin yapılmasını gerektireceğinden ve şirket aktifinde önemli bir yer alması sebebiyle "TFRS 16 Standardının Uygulaması" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Şirket'in kullanım hakkı varlıkları ve kira yükümlülüklerine ilişkin kullanılan geçiş yönteminin TFRS 16'ya uygunluğunun değerlendirilmesi,• Şirket yöneticileri ile görüşmelerimiz sonucunda, Şirket'in kira sözleşmelerinin veya kiralama işlemi içeren sözleşmelerin belirleme sürecinin anlaşılması,• Kiralamaların uygun şekilde tanımlanıp tanımlanmadığını değerlendirmek için örneklem yoluyla seçmiş olduğumuz sözleşmelerin incelenmesi,• Şirket'in kullanım hakkı varlıklarını ve kira yükümlülüklerinin belirlenmesine esas teşkil eden hesaplamalar temin edilerek, her bir kiralama örneği için, kiralama sözleşmelerinde kullanılan girdilerin doğrulanması, kullanılan iskonto oranlarının uygunluğunun değerlendirilmesi ve yeniden hesaplama yapmak suretiyle kontrollerin gerçekleştirilmesi,• Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen dayanak varlıklar ve kiralama süresi 12 aydan kısa olan kiralamalar için yararlanılan muafiyetlerin kira sözleşmelerinin ilgili hükümleri incelenerek uygunluğunun değerlendirilmesi,• Finansal tablo dipnotlarında TFRS 16'ya ilişkin yapılan açıklamalarının uygunluğunun değerlendirilmesi



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.



- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve –varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Nisan 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur..

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tabloların TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Hakkı Özgür Sivacı, SMMM
Sorumlu Denetçi
28 Nisan 2022
İstanbul, Türkiye

Koneli

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu
Finansal Durum Tablosu
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.746.330	4.105.798
Ticari alacaklar		33.179.362	20.774.600
- İlişkili taraflardan	16	1.074.144	3.318.183
- İlişkili olmayan taraflardan	5	32.105.218	17.456.417
Diğer alacaklar		64.845	88.899
- İlişkili olmayan taraflardan	6	64.845	88.899
Stoklar	7	29.518.248	23.368.234
Peşin ödenmiş giderler	8	765.222	1.078.413
Diğer dönen varlıklar	14	84.696	41.735
Toplam dönen varlıklar		67.358.703	49.457.679
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		218.757	186.504
- İlişkili olmayan taraflardan	6	218.757	186.504
Maddi duran varlıklar	9	17.848.113	26.077.253
Maddi olmayan duran varlıklar	10	229.725	74.144
Ertelenmiş vergi varlığı	23	1.576.572	2.897.808
Toplam duran varlıklar		19.873.167	29.235.709
Toplam varlıklar		87.231.870	78.693.388

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Diğer finansal yükümlülükler	3	2.588.097	4.351.114
Ticari borçlar		51.923.806	29.992.769
- İlişkili taraflara	16	47.313.196	25.798.509
- İlişkili olmayan taraflara	5	4.610.610	4.194.260
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.320.131	1.731.579
Diğer borçlar	13	14.082.399	20.001.400
- İlişkili taraflara	16	14.081.000	20.000.000
- İlişkili olmayan taraflara	6	1.399	1.400
Ertelenmiş gelirler	8	3.609.925	2.136.920
Kısa vadeli karşılıklar		752.082	739.927
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	752.082	739.927
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	511.723	1.160.629
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		74.788.163	60.114.338
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer finansal yükümlülükler	3	7.381.233	12.158.755
Uzun vadeli karşılıklar		1.943.522	1.439.504
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	1.943.522	1.439.504
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.324.755	13.598.259
Toplam yükümlülükler		84.112.918	73.712.597
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	39.500.000	39.500.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(250.539)	(239.329)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	15	(250.539)	(239.329)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	1.444.672	1.444.672
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(35.724.552)	(27.028.516)
Net dönem zararı		(1.850.629)	(8.696.036)
Toplam özkaynaklar		3.118.952	4.980.791
Toplam kaynaklar		87.231.870	78.693.388

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli Tarım

31 Aralık 2021 Tarihli Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	285.935.670	284.416.099
Satışların maliyeti	17	(242.627.936)	(238.376.159)
Brüt kar		43.307.734	46.039.940
Genel yönetim giderleri (-)	18	(5.328.400)	(5.088.252)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	18	(38.860.547)	(43.221.867)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	256.233	240.674
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(6.479.443)	(4.102.968)
Esas faaliyet karı		(7.104.423)	(6.132.473)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	9.716.071	1.967.550
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		2.611.648	(4.164.923)
Finansman giderleri (-)	22	(3.138.238)	(5.369.512)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(526.590)	(9.534.435)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	23	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	(1.324.039)	838.399
Net dönem zararı		(1.850.629)	(8.696.036)
Pay başına kazanç/(zarar)			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) (kuruş)	24	(0.05)	(0.22)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Dönem Karı/Zararı		(1.850.629)	(8.696.036)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları	13	(14.013)	(315.787)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		2.803	63.157
- Ertelenmiş vergi gideri	23	2.803	63.157
Diğer kapsamlı gelir		(11.210)	(252.630)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(1.861.839)	(8.948.666)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihli Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Birikmiş karlar/zararlar	
	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı) öz kaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	20.000.000	13.301	351.365	(26.428.221)
Dönem zararı	--	--	--	(8.696.036)
Diğer kapsamlı gelir	--	(252.630)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	(252.630)	--	(8.696.036)
Sermaye arturumu	19.500.000	--	--	--
Transferler	--	--	(27.379.881)	26.428.221
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	39.500.000	(239.329)	(27.028.516)	(8.696.036)
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	39.500.000	(239.329)	(27.028.516)	(8.696.036)
Dönem zararı	--	--	--	(1.850.629)
Diğer kapsamlı gelir	--	(11.210)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	(11.210)	--	(1.850.629)
Transferler	--	--	(8.696.036)	8.696.036
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	39.500.000	(250.539)	(35.724.552)	(1.850.629)
				3.118.952

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihli Nakit Akış Tablosu

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2020
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.399.653	(11.997.436)
Dönem Kârı/Zararı		(1.850.629)	(8.696.036)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	6.758.835	9.223.978
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	691.762	553.332
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	5	755.521	500.879
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	12.155	165.206
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.143.123	7.998.858
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	23	1.324.039	(838.399)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	(181.212)	166.808
Reeskont faiz gelir/gideri ile ilgili düzeltmeler		(75.987)	(6.895)
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.968.802)	(5.147.976)
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(13.160.283)	(16.040.218)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(8.199)	15.409
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		21.931.037	(18.153.727)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karları ile ilgili düzeltmeler	21	(9.702.155)	(1.967.550)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.919.001)	19.981.250
Diğer dönen - duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(42.961)	(6.916)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili değişim		1.473.005	484.569
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		313.191	(283.614)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(648.906)	281.698
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(411.448)	124.734
Toplam Düzeltmeler		2.433.085	(11.644.610)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(33.432)	(352.826)
Alınan faiz		168.325	699
Ödenen kıdem tazminatları	13	(201.757)	(353.525)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		11.016.879	3.842.951
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9, 10	11.745.468	6.360.829
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(728.589)	(2.517.878)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(16.274.702)	8.101.071
Sermaye artırım	15	--	19.500.000
Ödenen faiz ve komisyonlar		(6.300.338)	(3.596.199)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(9.974.364)	(7.802.730)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(2.858.170)	(53.414)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.105.798	1.917.433
E. Bloke mevduattaki değişim	4	(403.336)	(1.063.595)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	844.292	800.424

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Dipnot

	Sayfa	
1	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6
3	Finansal borçlanmalar	32
4	Nakit ve nakit benzerleri	33
5	Ticari alacaklar ve borçlar	33
6	Diğer alacak ve borçlar	34
7	Stoklar	35
8	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	36
9	Maddi duran varlıklar	37
10	Maddi olmayan duran varlıklar	38
11	Karşılıklar, koşullu varlık borçlar	38
12	Tahahhütler	39
13	Çalışanlara sağlanan faydalar	40
14	Diğer varlık ve yükümlülükler	41
15	Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	41
16	İlişkili taraf açıklamaları	43
17	Hasılat ve Satışların Maliyeti	45
18	Genel yönetim giderleri ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	47
19	Niteliklerine göre giderler	48
20	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	48
21	Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	49
22	Finansman giderleri	49
23	Gelir vergileri	49
24	Pay başına kazanç	53
25	Finansal araçlar	53
26	Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	56
27	Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar	59
28	Raporlama döneminden sonraki olaylar	60
29	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	60
30	Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar	60
31	Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetler	60

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı 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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in tek ortağı Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi'dir ("Anadolu Birlik"). Koneli, bünyesinde bulunduğu Anadolu Birlik Holding'in bağlı ortaklıkları tarafından üretilen ürünlerin yurtiçi satış ve pazarlamasını mağazalar kanalıyla yapmaktadır. Koneli mağaza olarak toplam 30 adet şubede faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2020: 45 şube).

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 202 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 306).

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK")'nın 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri uyarınca 31 Ocak 2019 tarih ve 7/149 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) kararıyla SPK kapsamına alınmış olup, 2019 yılı hesap döneminden başlamak üzere 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 TFRS uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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. Şirket'in, 31 Aralık 2021 itibarıyla 1.850.629 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 7.429.460 TL tutarında aşmakta olup kısa vadeli yükümlülüklerin 47.313.196 TL'si ilişkili taraflara olan ticari borçlardan ve 14.081.000 TL'si ilişkili taraflara diğer borçlardan oluşmaktadır. Ayrıca 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 39.500.000 olup toplam özkaynakları ise 3.118.952 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.980.791 TL).

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 İşletmenin sürekliliği (devamı)

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 2021 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu kapsamda, Tebliğ uyarınca yapılan değerlendirmeye göre, tahakkuk eden amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı 29.018.461 TL'dir ve 31 Aralık 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. Nitekim, 24 Aralık 2020 tarihinde Şirket'in ödenmiş sermayesinde, tamamı Anadolu Birlik tarafından karşılanmak suretiyle 19.500.000 TL artırıma gidilmiş ve Şirket'in ödenmiş sermayesi 20.000.000 TL'den 39.500.000 TL'ye çıkartılmıştır. Söz konusu sermaye artırımını Konya Ticaret Sicil Müdürlüğüne tescil edilmiş ve 5 Ocak 2021 tarihli, 10238 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilerek tamamlanmıştır.

Şirket'in bünyesinde bulunan perakende ve döner mağazalarının franschise olarak devredilmesi süreçlerinin 2022 yılında tamamlanması planlanmaktadır.

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.

Emtia fiyatlarında oluşan artışlar ve buna bağlı olarak gıda sektöründe yaşanan gelişmelerle birlikte mevcuta satış noktalarına ek olarak yeni franschise noktaları görüşülmek suretiyle satış hacimlerinde ve karlılıkta olumlu artışlar beklenmektedir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2.2 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. Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 27 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(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.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Yabancı para

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Hasılat (devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, Şirket'in kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Hasılat (devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayrılmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

(ii) Komisyonlar

Şayet Şirket, bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ederse muhasebeleştirilen hasılat; Şirket tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır.

(c) Finansman gelirleri ve finansman maliyetleri

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, kredi kartları ile teminat mektupları komisyon giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri finansman gelirleri ve/veya finansman giderleri içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Şirket’in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(d) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esasıyla yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.285 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117 TL). Dipnot 13'te açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklığındaki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Vergilendirilebilir kar Şirket'in iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(f) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir. Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Binalar 10 yıl
- Taşıtlar 4 – 5 yıl
- Demirbaşlar 1 – 25 yıl
- Özel maliyetler 1 – 15 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip haklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

(iii) İtfa payları

Amortisman, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Haklar 1–5 yıl

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(j) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

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

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

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

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şekli ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi:

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır.

Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kriterlere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
---	--

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iii) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(ı) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 uyarınca muhasebeleştirilir.

(j) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlemede ve BKZ'lerin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) *Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)*

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 180 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır)

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülmür.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUD'i daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

(k) Karşılıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kullanım hakkı varlıklarını maddi duran varlıklar içerisinde ve kira yükümlülüklerini "finansal borçlanmalar" içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli bina, ofis ve taşıt dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarı için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Kiralama işlemleri (devamı)

(ii) Kiraya veren olarak

Şirket, kiraya veren konumunda olduğu zaman, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiralamanın faaliyet kiralaması veya finansal kiralama olup olmadığına karar verir.

Her bir kiralamayı sınıflandırmak için, Şirket kiralama sözleşmesini esas olarak varlığın mülkiyetine bağlı olarak tüm riskleri ve yararları transfer edip etmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Bu durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durumda faaliyet kiralaması olur. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Şirket, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsayıp kapsamadığı gibi faktörleri göz önünde bulundurur.

(m) İlişkili taraflar

İlişkili taraf, raporlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir. Raporlayan işletme finansal tablolarını hazırlayan işletmedir.

a. Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu kişinin,
- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,
- İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

•

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

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.

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 yayınlanan, “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 yayınlanmıştır.

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.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan 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 5 Haziran 2020 tarihinde yayınlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 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

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) **Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar (devamı)**

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

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

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle 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 yayımlamıştır. 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-uz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele 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 yayımlamıştır. 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 değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar (devamı)

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

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 dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. 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. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken 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 finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle 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.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için 'yüzde 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.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdayayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü 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.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 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. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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 değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 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. TMS 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.

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 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.

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

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 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 muhasebeleşirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar (devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

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.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 3, 9 – Kiralama işlemleri: Bir anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediği;
- Dipnot 17 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: siparişe dayalı ürünlerin satışından elde edilen hasılatın zamana yayılı olarak veya belirli bir anda muhasebeleştirileceğinin tespiti;

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 11 – Karşılıkların ve koşullu yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve ölçümü: kaynak çıkışlarının büyüklüğü ve olasılığı hakkındaki temel varsayımlar;
- Dipnot 5 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini;
- Dipnot 17 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: İade yükümlülüğünün tespiti;

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Şirket'in erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Şirket finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasadaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Şirket ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkararak ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, Şirket varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer.

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir).

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

Şirket, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer işlem fiyatından farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Şirket düzenli olarak gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa Şirket üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Önemli değerlendirme problemleri Şirket'in Denetim Komitesi'ne rapor edilmektedir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirmektedir. Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 27 –Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

3 Finansal borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.588.097	4.351.114
	2.588.097	4.351.114
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7.381.233	12.158.755
	7.381.233	12.158.755
Toplam	9.969.330	16.509.869

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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	4.332.703	1.744.605	2.588.098	7.643.755	3.292.641	4.351.114
1-5 yıl arası	8.463.696	4.681.015	3.782.681	13.564.700	7.525.540	6.039.160
5 yıldan fazla	4.481.640	883.089	3.598.551	8.123.227	2.003.632	6.119.595
	17.278.039	7.308.709	9.969.330	29.331.682	12.821.813	16.509.869

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Nakit hareketler. (net)	Nakdi olmayan değişiklikler	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	16.509.869	(9.974.364)	3.433.825	9.969.330
	16.509.869	(9.974.364)	3.433.825	9.969.330
	1 Ocak 2020	Nakit hareketler. (net)	Nakdi olmayan değişiklikler	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	19.916.135	(7.802.730)	4.396.464	16.509.869
	19.916.135	(7.802.730)	4.396.464	16.509.869

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	208.688	525.793
Bankalar	635.604	274.631
-Vadesiz mevduatlar	635.604	274.631
Diğer hazır varlıklar (*)	2.902.038	3.305.374
Nakit ve nakit benzerleri	3.746.330	4.105.798
Bloke mevduat (**)	(2.902.038)	(3.305.374)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	844.292	800.424

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri vadesi üç aydan kısa olan kredi kartları alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 itibarıyla POS bakiyeleri üzerindeki bloke tutarı 2.902.038 TL'dir (31 Aralık 2020: 3.305.374 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket'in finansal varlıklarına ilişkin kredi riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 26'da açıklanmıştır.

5 Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not-16)	1.074.144	3.318.183
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	32.105.218	17.456.417
	33.179.362	20.774.600

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	6.081.574	5.656.463
Ticari alacaklar	26.023.644	11.799.954
Şüpheli ticari alacaklar	4.651.909	4.030.231
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(4.651.909)	(4.030.231)
	32.105.218	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.

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 26'da açıklanmıştır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

5 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

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

	2021	2020
1 Ocak	(4.030.231)	(3.724.793)
Dönem gideri	(755.521)	(500.879)
Tahsilat/iptaller	133.843	195.441
31 Aralık	(4.651.909)	(4.030.231)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not-16)	47.313.196	25.798.509
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.610.610	4.194.260
	51.923.806	29.992.769

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	4.555.457	4.142.106
Gider tahakkukları	55.153	52.154
	4.610.610	4.194.260

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

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 26'da açıklanmıştır.

6 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	64.845	88.899
	64.845	88.899

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	64.845	87.320
Personelden alacaklar	--	1.579
	64.845	88.899

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin detaylar Not 26'da açıklanmıştır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

6 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	218.757	186.504
	218.757	186.504

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not-16)	14.081.000	20.000.000
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.399	1.400
	14.082.399	20.001.400

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	1.399	1.400
	1.399	1.400

7 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	24.735.384	21.665.976
İlk madde ve malzeme	5.091.913	2.192.519
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(309.049)	(490.261)
	29.518.248	23.368.234

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 29.273.775 TL tutarında sigorta bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 29.843.000 TL).

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	(490.261)	(323.453)
İptaller	181.212	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	(166.808)
Kapanış bakiyesi	(309.049)	(490.261)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili toplamda 309.049 TL (31 Aralık 2019: 490.261 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

8 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

31 Aralık tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	408.978	938.222
Gelecek aylara ait giderler (*)	356.244	140.191
	765.222	1.078.413

(*) Gelecek aylara ait giderler sigorta gideleri ve yansıtılacak mağaza harcamalarından oluşmaktadır.

31 Aralık tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	2.268.308	1.234.180
Gelecek aylara ait gelirler (*)	1.341.617	902.740
	3.609.925	2.136.920

(*) Gelecek aylara ait gelirlerin tamamı franchise bedelinden oluşmaktadır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

9 Maddi duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 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	--	23.817.854	1.461.637	17.249.102	10.849.853	53.378.446
Alımlar	--	--	1.799.669	387.486	247.682	2.434.837
Çıkışlar	--	--	--	(3.615.294)	(2.511.955)	(6.127.249)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	23.817.854	3.261.306	14.021.294	8.585.580	49.686.034
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	23.817.854	3.261.306	14.021.294	8.585.580	49.686.034
Alımlar	70.000	--	--	390.257	15.980	476.237
Çıkışlar	--	(4.725.916)	(900.686)	(4.015.593)	(2.024.621)	(11.666.816)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	70.000	19.091.938	2.360.620	10.395.958	6.576.939	38.495.455
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(4.812.556)	(971.672)	(5.744.432)	(4.643.918)	(16.172.578)
Dönem amortismanı	--	(4.919.142)	(677.263)	(2.042.557)	(1.532.710)	(9.171.672)
Çıkışlar	--	--	--	910.259	825.210	1.735.469
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	(9.731.698)	(1.648.935)	(6.876.730)	(5.351.418)	(23.608.781)
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	(9.731.698)	(1.648.935)	(6.876.730)	(5.351.418)	(23.608.781)
Dönem amortismanı	--	(3.881.513)	(256.785)	(1.477.899)	(1.045.867)	(6.662.064)
Çıkışlar	--	4.725.916	738.365	2.453.871	1.705.351	9.623.503
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	--	(8.887.295)	(1.167.355)	(5.900.758)	(4.691.934)	(20.647.342)
31 Aralık 2020 net defter değeri	--	14.086.156	1.612.371	7.144.564	3.234.162	26.077.253
31 Aralık 2021 net defter değeri	--	10.204.643	1.193.265	4.495.200	1.885.005	17.848.113

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların toplam amortisman ve itfa payı giderlerinin 6.758.835 TL'si (2020: 8.226.513 TL) satış pazarlama ve dağıtım giderlerine, 730.889 TL'si (2020: 997.465 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 yılı itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek rehin vs. bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

31 Aralık 2021 itibarıyla finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilen makine ve teçhizat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur).

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 10.729.770 TL (31 Aralık 2019: 13.990.621) olan kiralama yolu ile elde ettiği maddi duran varlıkları Binalar ve Taşıtlar altında sınıflandırmıştır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

10 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Diğer	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 bakiyesi	334.314	--	334.314
İlaveler	11.552	71.489	83.041
Çıkışlar	(4.930)	--	(4.930)
31 Aralık 2020 bakiyesi	340.936	71.489	412.425
1 Ocak 2021 bakiyesi	340.936	71.489	412.425
İlaveler	249.352	3.000	252.352
31 Aralık 2021 bakiyesi	590.288	74.489	664.777
	Haklar	Diğer	Toplam
İtfa Payı			
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(289.406)	--	(289.406)
Cari dönem itfa gideri	(34.336)	(17.970)	(52.306)
Çıkışlar	3.431	--	3.431
31 Aralık 2020 bakiyesi	(320.311)	(17.970)	(338.281)
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(320.311)	(17.970)	(338.281)
Cari dönem itfa gideri	(69.231)	(27.540)	(96.771)
31 Aralık 2021 bakiyesi	(389.542)	(45.510)	(435.052)
Net defter değeri			
31 Aralık 2020 net defter değeri	20.625	53.519	74.144
31 Aralık 2021 net defter değeri	200.746	28.979	229.725

11 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Not-13)	752.082	739.927
	752.082	739.927

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Not-13)	1.943.522	1.439.504
	1.943.522	1.439.504

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

12 Tahahhütler

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	TL Tutarı	TL Tutarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	250.500	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. 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	250.500	250.500

Şirket'in vermiş olduğu toplam TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yüzde 8'tir (31 Aralık 2020: yüzde 5).

(b) Alınan teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla almış olduğu teminatların tutarı 4.446.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 3.699.000 TL). Alınan teminatlar müşterilerden ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır.

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	894.517	1.245.075
Ödenecek SGK primleri	425.614	486.504
	1.320.131	1.731.579

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	752.082	739.927
	752.082	739.927

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	739.927	574.721
Cari yıl karşılığı	12.155	165.206
31 Aralık bakiyesi	752.082	739.927

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.943.522	1.439.504
	1.943.522	1.439.504

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 ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan tahminler şöyledir:

	2021	2020
Yıllık ortalama enflasyon oranı (%)	15,00	7,00
Yıllık ortalama faiz oranı (%)	19,50	11,00
İskonto oranı (%)	3,91	4,21
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı (%)	2,00	2,00

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	1.439.504	923.910
Hizmet maliyeti	437.326	383.627
Faiz maliyeti	193.547	112.715
İşten çıkarma maliyeti	60.889	56.990
Dönem içi ödemeler	(201.757)	(353.525)
Aktüeryal fark	14.013	315.787
31 Aralık bakiyesi	1.943.522	1.439.504

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş avansları	43.783	41.735
Devreden KDV	40.913	--
	84.696	41.735

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	511.723	1.160.629
	511.723	1.160.629

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Anadolu Birlik	39.500.000	100	39.500.000	100
Nominal sermaye	39.500.000	100	39.500.000	100

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi 39.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 20.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 1 TL).

24 Aralık 2020 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında; Şirket'in 20.000.000 TL olan sermayesi 39.500.000 TL'ye yükseltilmiştir. Artırım neticesinde Şirket'in ortaklık yapısında herhangi bir değişiklik meydana gelmemiştir. İlgili karar, Konya Ticaret Sicil Müdürlüğüne tescil edilmiş ve 5 Ocak 2021 tarihli, 10238 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	1.444.672	1.444.672
	1.444.672	1.444.672

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın yüzde 5'i ödenmiş sermayenin yüzde 20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine yüzde 5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde 10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(250.539)	(239.329)
	(250.539)	(239.329)

31 Aralık tarihleri itibarıyla tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm ve kazançları, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

16 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.

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
S.S. Pancar Ekicileri Kooperatifleri Birliği (Pankobirlik)	867.072	3.118.158
Soma Termik Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Soma")	88.999	39.626
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg")	10.902	6.113
Altnekin Yağ (Altnekin)	1.512	9.527
Pankent Mimarlık İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pankent")	1.780	--
Evlik Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Evlik Tarım")	--	407
Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Helvahane")	483	--
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast")	89.679	--
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek")	9.304	--
Kangal Termik Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Kangal")	--	140.611
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta")	4.413	3.741
	1.074.144	3.318.183

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker")	14.081.000	20.000.000
	14.081.000	20.000.000

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Konya Şeker	16.776.797	9.354.963
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro")	29.689.710	15.800.631
Panplast	--	11.199
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan")	368.098	344.903
Anadolu Birlik	275.092	156.227
Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şekersüt")	116.468	118.885
Turan İçecek Gıda ve Sanayi Anonim Şirketi ("Turan İçecek")	87.031	11.701
	47.313.196	25.798.509

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

16 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacakları ve ilişkili taraflara ticari borçları, tek ortağı Anadolu Birlik'in sahip olduğu diğer şirketlerin üretimini ve tedarigini 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'tir (31 Aralık 2020: yüzde 15,35). Vadeler ürün çeşitlerine göre değişmekte olup 30-90 gün aralığındadır.

İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	2021			
	Alım	Faiz geliri	Satım	Faiz gideri
Panagro	125.033.642	7.214	24.947.536	--
Konya Şeker	93.920.781	161.111	5.753.485	5.236.174
Doğrudan	3.179.980	--	--	--
Helvahane	--	--	2.881	--
Şekersüt	981.118	--	20.484	--
Panplast	764.457	--	67.808	--
Anadolu Birlik	2.009.821	--	2.621	--
Turan İçecek	763.493	--	4.282	--
Panek	201.657	--	89.737	--
Simurg	1.339	--	1.517	--
Konya Panko	--	--	--	--
Beta	20.516	--	6.838	--
Soma	--	--	489.361	--
Altnekin	--	--	1.396	--
Kangal	--	--	59.860	--
	226.876.804	168.325	31.447.806	5.236.174

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

16 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	2020			
	Alım	Faiz geliri	Satım	Faiz gideri
Panagro	118.813.323	--	1.589.610	525.075
Konya Şeker	54.719.861	--	4.877.552	3.063.154
Doğrudan	3.463.749	699	--	2.380
Helvahane	1.510.721	--	32.384	--
Şekersüt	1.261.944	--	37.920	--
Panplast	580.891	--	89.039	--
Çumpaş Çumra	520.264	--	7.112	--
Anadolu Birlik	507.866	--	9.323	5.589
Turan İçecek	369.236	--	30.234	--
Panek	242.009	--	127.351	--
Pankobirlik	25.088	--	9.305.954	--
Simurg	3.832	--	1.044	--
Konya Panko	884	--	814.830	--
Beta	--	--	5.630	--
Soma	--	--	402.936	--
Pankent	--	--	11.896	--
Pan-gev Tarım	--	--	190	--
Altınçin	--	--	646	--
Kangal	--	--	280.755	--
Ereğli Panko	--	--	4.037.934	--
	182.019.668	699	21.662.340	3.596.198

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2021 itibarıyla üst yöneticilere ödenen ücretler toplamı 68.980 TL'dir (31 Aralık 2020: 60.000 TL).

17 Hasılat ve satışların maliyeti

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Yurt İçi Satışlar	287.741.859	286.454.423
Diğer Gelirler	2.675.486	1.578.037
Satıştan İadeler (-)	(2.988.637)	(3.616.361)
Diğer İndirimler (-)	(1.493.038)	--
Net hasılat	285.935.670	284.416.099

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

Hasılat müşteri ile sözleşmede belirtilen tutara dayalı olarak ölçülür. TFRS 15'e göre, bir müşteri malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

17 Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Aşağıdaki tabloda, önemli ödeme koşulları ve ilgili hasılat muhasebeleştirme politikaları da dahil olmak üzere, müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve zamanlaması hakkında bilgiler verilmektedir.

Ürün / Hizmet türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları	TFRS 15'e göre hasılatın muhasebeleştirilmesi
Şirket'in başlıca hasılatı perakende ve sanayi ürünleri satışlarından elde ettiği gelirlere oluşmaktadır.	Şirket, sözleşme gereği, ürünlerin teslimini gerçekleştirdiğinde hasılatı muhasebeleştirmektedir. Yükümlülükler ürünün teslimi ile birlikte tamamlanmaktadır. Ödeme vadeleri 1 yıldan kısadır.	Hasılat, malın teslimi ile birlikte muhasebeleştirilir. İlgili maliyetler oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari mal satışlarının maliyeti	205.337.980	210.982.177
Diğer satışların maliyeti	37.289.956	27.393.982
	242.627.936	238.376.159

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

18 Genel yönetim giderleri ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel giderleri	2.182.379	1.707.103
Danışmanlık giderleri	1.468.763	1.219.801
Amortisman ve itfa payı giderleri	730.889	997.465
Haberleşme giderleri	234.438	265.742
Ofis giderleri	155.334	220.900
Dışarıdan sağlanan faydalar	168.000	162.680
Tazminat ve ceza giderleri	9.338	151.541
Vergi ve diğer yükümlülükler	81.756	75.077
Diğer	297.503	287.943
	5.328.400	5.088.252

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel giderleri	19.233.369	18.931.258
Amortisman ve itfa payı giderleri	6.027.946	8.226.513
Elektrik su ve ısınma giderleri	2.663.628	3.388.456
Nakliye ve ulaşım giderleri	4.898.464	3.105.367
Bakım onarım giderleri	566.782	688.786
Ofis giderleri	156.038	684.198
Vergi ve diğer yükümlülükler	418.947	385.739
Sigorta giderleri	211.381	174.623
Seyahat giderleri	630.470	96.172
Haberleşme giderleri	739.228	736.860
Diğer	3.314.294	6.803.895
	38.860.547	43.221.867

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

19 Niteliklerine göre giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari mal satışlarının maliyeti	205.337.980	210.982.177
Satılan hizmetler maliyeti	37.289.956	27.393.982
Personel giderleri	21.415.748	20.638.361
Amortisman ve itfa payı giderleri	6.758.835	9.223.978
Elektrik su ve ısınma giderleri	2.663.628	3.388.456
Nakliye ve ulaşım giderleri	4.898.464	3.105.367
Danışmanlık ve dava giderleri	1.468.763	1.219.801
Diğer	6.983.509	10.734.156
Toplam	286.816.883	286.686.278

20 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	133.843	195.441
Reeskont faiz gelirleri, net	75.987	6.895
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	--	699
Diğer gelirler	46.403	37.639
Toplam	256.233	240.674

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vade farkı giderleri	5.236.774	3.596.198
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	755.521	500.879
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	14.550	--
Diğer giderler	472.598	5.891
Toplam	6.479.443	4.102.968

21 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Sabit kıymet satış karları	9.702.155	1.967.550
Diğer	13.916	--
Toplam	9.716.071	1.967.550

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

22 Finansman gelirleri ve giderleri

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman gelirleri kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır (2020:Bulunmamaktadır).

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kiralamalarla ilgili faiz giderleri	2.074.674	3.452.458
Banka ve komisyon giderleri	1.063.564	1.798.582
Kur farkı gideri. net	--	118.472
	3.138.238	5.369.512

23 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. 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, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 23 ve % 20

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

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

23 Gelir vergileri (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten 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 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

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.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

23 Gelir vergileri (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi geliri/(gideri)	--	--
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.324.039)	838.399
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.324.039)	838.399
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(1.324.039)	838.399
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	2.803	63.157
Toplam vergi geliri/(gideri)	(1.321.236)	901.556

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	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	427.462	(65.486)	--	361.976
Maddi duran varlıklar	(3.293.924)	1.273.149	--	(2.020.775)
Stoklar	1.632.464	(1.374.314)	--	258.150
Ticari ve diğer borçlar	(18.314)	50.288	--	31.974
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	450.679	100.432	2.803	553.914
Finansal borçlanmalar	3.700.298	(1.308.108)	--	2.392.190
Diğer	(857)	--	--	(857)
	2.897.808	(1.324.039)	2.803	1.576.572

	1 Ocak 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	339.988	87.474	--	427.462
Maddi duran varlıklar	(4.271.915)	977.991	--	(3.293.924)
Stoklar	1.204.343	428.121	--	1.632.464
Ticari ve diğer borçlar	28.622	(46.936)	--	(18.314)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	314.520	73.002	63.157	450.679
Finansal borçlanmalar	4.381.551	(681.253)	--	3.700.298
Diğer	(857)	--	--	(857)
	1.996.252	838.399	63.157	2.897.808

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

24 Gelir vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 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)		(1.850.629)		(8.696.036)
Toplam gelir vergisi (gideri)/geliri		(1.324.039)		838.399
Vergi öncesi kar/(zarar)		(526.590)		(9.534.435)
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(25)	131.648	(22)	2.097.576
Kullanılmayan vergi zararları	206	(1.083.398)	4	(401.716)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	301	(1.584.705)	9	(861.590)
İstisnalar	(136)	715.373	(0)	4.129
Vergi oranındaki değişim	(94)	497.043	--	--
Dönem vergi geliri/(gideri)		(1.324.039)		838.399

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye 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

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	361.976	--	361.976
Maddi duran varlıklar	--	(2.020.775)	(2.020.775)
Stoklar	258.150	--	258.150
Ticari ve diğer borçlar	31.974	--	31.974
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	553.914	--	553.914
Finansal borçlanmalar	2.392.190	--	2.392.190
Diğer	--	(857)	(857)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	3.598.204	(2.021.632)	1.576.572
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(2.021.632)	2.021.632	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.576.572	--	1.576.572

	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)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	450.679	--	450.679
Finansal borçlanmalar	3.700.298	--	3.700.298
Diğer	--	(857)	(857)
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

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

24 Pay başına kazanç

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kayıp tutarı, (1.850.629) TL (2020: (8.696.036) TL) tutarındaki dönem zararının ilgili dönem sonundaki pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

Pay başına kazanç/(kayıp)	2021	2020
Dönem net (zararı)/karı	(1.850.629)	(8.696.036)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	39.500.000	39.500.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (kayıp)/kazanç	(0,05)	(0,22)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına (kayıp)/kazanç	(0,05)	(0,22)

25 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 sermaye 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 yansıtacak 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.

Şirket yönetimi, Şirket'in risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Şirket'in karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir.

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Kısa vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

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.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

25 Finansal araçlar (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamama 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 ve faiz oranları 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.

Faiz oranı riski

Şirket'in temel finansal araçları nakit ve mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetlerini finanse etmektir.

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 itibariyle faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

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

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Şirket'in süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Şirket'in bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Şirket'in amacı bir yandan finansal zararlardan ve Şirket'in itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- işlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının oluşturulması
- eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- etik ve iş hayatı standartları
- etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareler

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

25 Finansal araçlar (devamı)

Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Kur riski

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.

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tim tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

26 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

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

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2021	1.074.144	32.105.218	--	283.602	635.604
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					
A. Vadesi geçmiş teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	748.376	25.870.361	--	283.602	635.604
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	325.768	6.234.857	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(4.256.000)	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.651.909	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.651.909)	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
31 Aralık 2021		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.150.347	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.917.270	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.247.048	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	245.960	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam	6.560.625	--

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

26 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.318.183	17.456.417	--	275.403	274.631
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.005.987	11.971.770	--	275.403	274.631
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	312.196	5.484.647	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(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 geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
31 Aralık 2020		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.999.280	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.478.766	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.089.187	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	229.610	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam	5.796.843	--

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

26 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Şirket'in 31 Aralık tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

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	9.969.330	17.278.038	4.502.609	7.990.384	4.785.045
Ticari borçlar	51.923.806	51.923.806	51.923.806	--	--
Diğer borçlar	14.082.399	14.082.399	14.082.399	--	--
Toplam yükümlülük	75.975.535	83.284.243	70.508.814	7.990.384	4.785.045
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		
Diğer borçlar	14.081.000	20.000.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9.969.330	16.509.869

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

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

26 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

31 Aralık tarihleri itibariyle net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Toplam finansal borç	9.969.330	16.509.869
Eksi: Nakit değerler ve bankalar	3.746.330	4.105.798
Net finansal borç	6.223.000	12.404.071
Toplam özkaynaklar	3.118.952	4.980.791
Özkaynaklar / net finansal borç oranı	0.5	0.4

27 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Gerçeğe uygun değer

31 Aralık tarihleri itibariyle Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

2021	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3.746.330	3.746.330	4
Ticari alacaklar	32.105.218	32.105.218	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.074.144	1.074.144	16
Diğer alacaklar	283.602	283.602	6
Toplam varlıklar	37.209.294	37.209.294	
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlanmalar	9.969.330	9.969.330	3
Ticari borçlar	4.610.610	4.610.610	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	47.313.196	47.313.196	16
Diğer borçlar	14.081.000	14.081.000	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.399	1.399	16
Toplam yükümlülükler	75.975.535	75.975.535	
Net	(38.766.241)	(38.766.241)	
2020	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4.105.798	4.105.798	4
Ticari alacaklar	17.456.417	17.456.417	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.318.183	3.318.183	16
Diğer alacaklar	275.403	275.403	6
Toplam varlıklar	25.155.801	25.155.801	
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlanmalar	16.509.869	16.509.869	3
Ticari borçlar	4.194.260	4.194.260	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	25.798.509	25.798.509	16
Diğer borçlar	1.400	1.400	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	20.000.000	20.000.000	16
Toplam yükümlülükler	66.504.038	66.504.038	
Net	(41.348.237)	(41.348.237)	

Koneli

31 Aralık 2021 Tarihi İtibari İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

28 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

29 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibariyle Şirket'in işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları 2.399.653 TL (2020: kullanılan 11.997.436 TL), yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları 11.016.879 TL (2020: 3.842.951 TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 16.274.702 TL (2020: kaynaklanan 8.101.071 TL) olarak gerçekleşmiştir.

30 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.

31. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (ara dönemler dahil)	112.000	110.000