

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

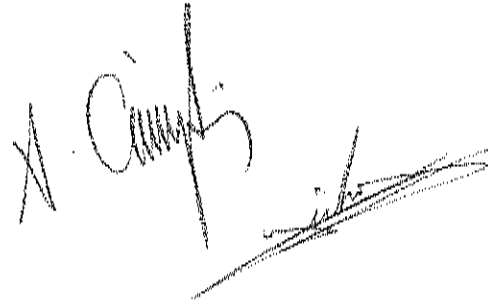
Ortaklığın Ticaret Unvanı : Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi
Adresi : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. Rektörlük Binzası Apt. No:7/2
Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : +90 (332) 324 24 24
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@koneli.com.tr
Tarih : **20 Mayıs 2024**
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2023 - 31.12.2023 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 ve Sürdürülebilirlik Raporunu 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, kamuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.



KONELİ TARIM ve SANAYİ ÜRÜNLERİ PAZARLAMA A.Ş.

**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: 20.05.2024 / 2024/08**

Şirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2023 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğine ("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 öz kaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile kurumsal yönetim uyum raporu ile kurumsal yönetim bilgi formunu ve sürdürülebilirlik raporunu da içeren 2023 yılı faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

Şirketimizce hazırlanan ve Güney 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 öz kaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu ve Sürdürülebilirlik Raporunu da içeren 2023 yılına ait 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 itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

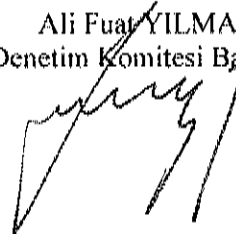
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların, işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zarar ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını ve Faaliyet Raporu'nun işin gelişimi, performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli risk ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını, bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

Ferudun YILMAZ
Denetim Komitesi Üyesi



Ali Fuat YILMAZ
Denetim Komitesi Başkanı



Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

İçindekiler

Finansal durum tablosu	1-2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynaklar değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-47



**Building a better
working world**

Görey Denetim, Denetim ve Şahitlik A.Ş.
Mecidiyeköy Kamut Mah. Denetimci Binası
5. Kat (Denetim Kurumu) No: 274/7
Daire: 197 Mahal: Ankara B Blok
Çankaya/Ankara

Telefon: +90 312 285 3500
Faks: +90 312 285 0600
www.ey.com
Ticaret Sicil No: 370950
MERSİS No: 043500303000000000

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen 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 ("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.

3) İşletmenin sürekliliğine ilişkin önemli belirsizlik

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 27.236.987 TL dönem zararı ile birlikte birikmiş zararlarının 246.389.975 TL olduğunu gösteren 2.2 numaralı finansal tablo dipnotuna dikkat çekerek, Bu durum, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Diğer taraftan söz konusu durum Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 376. Maddesinde yer alan sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kalması düzenlemesinin kapsamına girdiğinden, yönetim kurulunun anılan maddede belirtilen tedbirleri almasını gerektirmektedir. Şirket yönetiminin bu konulara yönelik açıklamaları ve planları 2.2 nolu finansal tablo dipnotunda açıklanmıştır. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Building a better
working world

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru perakende tarım ve sanayi ürünleri satışlarıdır. Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde, dolayısıyla edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir 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, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. 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 konularından biri olarak belirlenmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Not 17 ve Not 2.3(b) 'ye bakınız.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: • Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari koşullara ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara yansıtılma zamanlamasının değerlendirilmesi, • Şirket'in dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının değerlendirilmesi; • Örnekleme seçimi ile belirlenmiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrolü, • Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerden örnekleme yöntemiyle seçtiklerimizin ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınıp alınmadığının kontrolü, • Örnekleme 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, • Şirket finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.



Building a better
working world

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması 2.1.2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket , enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler, 2.1.2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, - Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

5) 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.



**Building a better
working world**

6) 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 yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen 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.)
- Şirketin 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 varamız hâlinde, 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.



**Building a better
working world**

- 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 hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

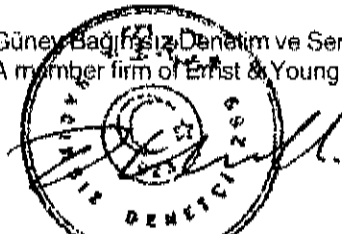
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı 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

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- TTK'nın 376'nci maddesi uyarınca sermaye kaybı ve borca batıklık durumu ile ilgili açıklamalar Not 2.2'de açıklanmıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Kirelli'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga Kirelli SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Mayıs 2024
Ankara, Türkiye

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.521.336	6.683.366
Finansal varlıklar		-	336.913
Ticari alacaklar	5	428.068	55.441.198
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	251.210	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	176.858	55.441.198
Stoklar	7	464.224	16.389.643
Peşin ödenmiş giderler	8	580.763	595.175
Diğer dönen varlıklar	14	237.879	2.519.404
Toplam dönen varlıklar		4.232.270	81.965.699
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	6	212.794	715.054
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	212.794	715.054
Maddi duran varlıklar	9	1.534.000	14.196.316
Maddi olmayan duran varlıklar	10	-	290.023
Toplam duran varlıklar		1.746.794	15.201.393
Toplam varlıklar		5.979.064	97.167.092

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3	189.066	1.158.807
Ticari borçlar		496.129	18.259.785
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	335.187	14.544.965
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	160.942	3.714.820
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	65.559	1.841.484
Diğer borçlar	6	1.400	73.447.383
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	-	73.445.076
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	1.400	2.307
Ertelenmiş gelirler	8	134.534	4.024.996
Kısa vadeli karşılıklar	11	211.544	1.136.707
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	69.293	920.153
- Diğer karşılıklar	11	142.251	216.554
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	17.495	360.195
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.115.727	100.229.357
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3	-	2.889.694
Uzun vadeli karşılıklar	11	60.755	907.919
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	60.755	907.919
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		13.125	1.949.874
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		73.880	5.747.487
Toplam yükümlülükler		1.189.607	105.976.844
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	39.500.000	39.500.000
Sermaye düzeltme farkları	15	166.320.515	166.320.515
Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları		44.500.000	-
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(5.962.916)	(2.299.112)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.962.916)	(2.299.112)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	6.821.833	6.821.833
Geçmiş yıllar zararları		(219.152.988)	(176.314.298)
Net dönem zararı		(27.236.987)	(42.838.690)
Toplam özkaynaklar		4.789.457	(8.809.752)
Toplam kaynaklar		5.979.064	97.167.092

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	38.838.451	538.137.536
Satışların maliyeti (-)	17	(33.110.161)	(449.975.814)
Brüt kar		5.728.290	88.161.722
Genel yönetim giderleri (-)	18	(5.220.258)	(16.317.070)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	18	(15.411.794)	(97.326.395)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	1.530.707	926.447
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(33.953.828)	(16.589.130)
Esas faaliyet zararı		(47.326.883)	(41.144.426)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	17.842.420	1.711.296
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	-	(1.331.990)
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(29.484.463)	(40.765.120)
Finansman gelirleri		-	34.815
Finansman giderleri (-)	22	(422.408)	(4.465.018)
Parasal kazanç/(kayıp)		1.711.796	3.146.009
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(28.195.075)	(42.049.314)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Ertelenmiş vergi geliri	23	958.088	(789.376)
Net dönem zararı		(27.236.987)	(42.838.690)
Pay başına kazanç/(zarar)			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına zarar (kuruş)	24	(0,69)	(1,08)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Dönem karı/(zararı)		(27.236.987)	(42.838.690)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	13	(3.663.804)	(2.738.776)
-Vergi etkisi		-	439.664
Diğer kapsamlı gelir		(3.663.804)	(2.299.112)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(30.900.791)	(45.137.802)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

	Kâr veya zararda					Birikmiş karlar/zararlar		
	yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					Kardan ayrılan	Geçmiş yıl zararları	Net dönem karı/zararı
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sahiplerinin ilave sermaye katkılan	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kısıtlanmış yedekler			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	39.500.000	166.320.515	-	-	181.480	(164.664.814)	(5.009.131)	36.328.050
Transferler	-	-	-	-	6.640.353	(11.649.484)	5.009.131	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(2.299.112)	-	-	(42.838.690)	(45.137.802)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	39.500.000	166.320.515	-	(2.299.112)	6.821.833	(176.314.298)	(42.838.690)	(8.809.752)
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	39.500.000	166.320.515	-	(2.299.112)	6.821.833	(176.314.298)	(42.838.690)	(8.809.752)
Transferler	-	-	-	-	-	(42.838.690)	42.838.690	-
Girişler	-	-	44.500.000	-	-	-	-	44.500.000
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(3.663.804)	-	-	(27.236.987)	(30.900.791)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye	39.500.000	166.320.515	44.500.000	(5.962.916)	6.821.833	(219.152.988)	(27.236.987)	4.789.457

(*) Pay sahiplerinin ilave sermaye katkılan 28 Kasım 2023 tarihli yönetim kurulu karar ile 6102 sayılı TTK'nın 376. Maddesi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6.maddesinin 3. fıkrası gereği, 31 Aralık 2022 tarihli Vergi Usul Kanunu kapsamında hazırlanan finansal tablolarında belirtilen dönem zarar ve geçmiş yıl zararları nedeniyle Şirket sermayesinde karşılıksız kalan tutarın Şirket ortağı tarafından tamamlanması sonucu oluşmuştur.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait nakit akış tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak –	1 Ocak –
	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(28.569.738)	(10.093.831)
Dönem zararı		(27.236.987)	(42.838.690)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(38.109.796)	32.831.511
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	3.619.927	36.374.312
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	23	958.088	(789.376)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	181.593	208.757
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış kartarı ile ilgili düzeltmeler	21	(17.754.573)	(1.643.663)
Reeskont faiz giderleri/(gelirleriyle) ilgili düzeltmeler		3.281	(32.103)
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(489.144)	(524.142)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	305.848	2.223.117
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		10.825	355.733
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	5	(22.032.971)	(8.945.074)
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler		8.728.427	7.427.502
Faiz giderleri ilgili düzeltmeler		(8.557.759)	(6.487.488)
Parasal kazançlar/(kayıplar)		(3.083.338)	4.663.936
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		40.936.192	8.252.979
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		75.854.817	29.701.993
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(251.210)	2.907.405
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		502.260	52.577
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		15.703.236	73.615.650
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		2.281.527	(2.290.158)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		14.412	1.908.282
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.557.159)	(8.732.699)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		30.290.222	(113.518.519)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(73.445.983)	35.330.299
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(342.699)	(1.024.896)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.775.925)	(1.731.738)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili değişim		(4.337.306)	(7.965.217)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili toplam düzeltmeler		(24.410.591)	(1.754.200)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(4.159.147)	(8.339.631)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(4.159.147)	(8.339.631)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		27.423.899	24.445.021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9, 10	28.081.957	24.823.236
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(994.971)	(41.302)
Kur korumalı mevduatlardan faiz gelirleri		336.913	(336.913)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(388.932)	(11.414.154)
Ödenen faiz ve komisyonlar		(170.668)	(940.014)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(218.264)	(10.474.140)
D.Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(2.627.259)	(6.393.929)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		(1.534.771)	2.937.036
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	6.683.366	10.140.259
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	2.521.336	6.683.366

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2023 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 2 adet şubede faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2022: 15 şube).

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 6 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 72).

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 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişkitedeki finansal tablolar SPK 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) 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.

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Söz konusu finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolar, önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını, aynı zamanda Şirket'in muhasebe politikalarının uygulanmasında yönetimin değerlendirmelerini içermesini gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla gerçekleşen olaylara ilişkin en iyi bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar ile bu tahminler önemli ölçüde farklılıklar gösterebilir. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan "TMS Taksonomisi" 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumların ise bu değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlarına dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks (%)	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67908
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29'un uygulanması, TL'nin satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki net parasal pozisyon kazançları ya da kayıpları kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

2.1.3 Ölçüm esasları

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

2.1.4 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.1.5 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.

2.1.6 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.

2.2 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 2023 itibarıyla 27.236.987 TL tutarında net dönem zararı ile birlikte 246.389.975 TL tutarında birleşmiş zarar bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 219.152.988 TL). Ayrıca 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 39.500.000 olup toplam özkaynakları ise 4.789.457 TL'dir (31 Aralık 2022: (8.809.752) TL). Bu durum, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Diğer taraftan söz konusu durum Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 376. Maddesinde yer alan sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kalması düzenlemesinin kapsamına girdiğinden, yönetim kurulunun anılan maddede belirtilen tedbirleri almasını gerektirmektedir. Şirket yönetiminin bu hususa ilişkin açıklamaları aşağıda yer almaktadır.

Yukarıda açıklanan durum, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyeti üzerinde önemli bir belirsizliğin varlığını işaret etmektedir. Şirket'in sürekliliği, Anadolu Birlik Holding'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlamasına bağlıdır. ABH yönetimi, Şirket'in ihtiyacı olduğu taktirde ticari faaliyetlerini fonlamak ve Şirket'in finansman yükümlülüklerinin yerine getirebilmesi için devamlı finansman desteği sağlayacağını beyan ve taahhüt etmektedir.

Şirket 2022 yılında 15 olan mağazalarını 2023 yılında franchise olarak devretmek suretiyle 2'ye indirmiş ve önümüzdeki dönemlerde faaliyetlerini 2 mağaza üzerinden devam ettirecektir. Dolayısıyla, 2023 yılında Şirket'in operasyonları, varlıkları, yükümlülükleri ve cirosu 2022'ye göre önemli ölçüde azalmıştır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, TL'ye 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 çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

(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:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- 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.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Hasılat

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, şirketin 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.

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 ayırmaktadır.

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, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

(ii) Komisyonlar

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

(c) Devlet teşvikleri

Şirket alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın yararlı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Şirket'in katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(d) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman giderleri, banka komisyon giderlerini ve kiralamalardan kaynaklı faiz 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 kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler 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:

- 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.
- 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 5 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.

(e) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler 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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk etikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Dipnot 13'te açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

(f) 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.

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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değeriştir. 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. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

(h) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülür.

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.

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e 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.

Şirket kiralaan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesintikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Maddi duran varlıklar

(iii) Amortisman (devamı)

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

- Binalar 2–50 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar 2 – 50 yıl
- Taşıtlar 2 – 15 yıl
- Demirbaşlar 2 – 50 yıl
- Özel maliyetler 3 – 5 yıl
- Yer altı ve yerüstü düzenleri 5–50 yıl

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

(iv) 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.

(v) 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.

(vi) 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 2–15 yıl

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

(i) 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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Finansal araçlar (devamı)

(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 değiştirmedikçe sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikçe 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.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini 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

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

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:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay) ve 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 kritere 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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklara 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.

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.

(i) 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 beklenen kredi zararlarını seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve beklenen kredi zararlarının 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 Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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 akışlarının 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 düşülür.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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.

Bireysel müşteriler için, Şirket'in benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı, finansal bir varlığın vadesinin 1 yıldan daha uzun bir süre geçmiş olması durumunda, ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse, Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

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, kullarımdaki 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

(l) 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

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(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 muhasebeleştirme 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 amortismanla tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanla 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 zımni 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 yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

(ii) Kiracı olarak (devamı)

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 kiralama ve düşük değerli kiralama

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

(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),

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) İlişkili taraflar (devamı)

- 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.,

(n) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i. 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli

Söz konusu Standartların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii. 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Söz konusu Standartların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu Standartların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 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 2023 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;
- Dipnotlar 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: lade 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 çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerleme teknikleri kullanır. Seçilen değerleme 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.

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

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

Şirket, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerlerin 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.

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 sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3 Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	189.066	1.158.807
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	189.066	1.158.807
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	2.889.694
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	-	2.889.694
Toplam borçlanmalar	189.066	4.048.501

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	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	203.351	14.285	189.066	2.229.078	585.825	1.158.806
1-5 yıl arası	-	-	-	3.477.038	784.955	2.692.083
5 yıldan fazla	-	-	-	246.500	48.890	197.612
	203.351	14.285	189.066	5.952.616	1.419.670	4.048.501

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

	1 Ocak 2023	Ödemeler	Nakdi olmayan değişiklikler	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.048.501	(218.264)	(2.343.696)	(1.297.475)	189.066
	4.048.501	(218.264)	(2.343.696)	(1.297.475)	189.066
	1 Ocak 2022	Ödemeler	Nakdi olmayan değişiklikler	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	26.984.166	(10.474.140)	(1.419.670)	(11.041.855)	4.048.501
	26.984.166	(10.474.140)	(1.419.670)	(11.041.855)	4.048.501

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

4 Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	18.899	225.790
Bankalar	2.338.237	2.026.656
-Vadesiz mevduatlar	2.338.237	2.026.656
Diğer hazır varlıklar (*)	164.200	4.430.920
Nakit ve nakit benzerleri	2.521.336	6.683.366

(*) 31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer nakit benzerleri, market satışları için vadesi 7-10 gün olan kredi kartlarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	251.210	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	176.858	55.441.198
	428.068	55.441.198

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	176.858	23.006.850
Alacak senetleri	-	32.434.348
Şüpheli ticari alacaklar	29.837.107	10.078.970
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(29.837.107)	(10.078.970)
	176.858	55.441.198

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi 30-45 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 30-45 gün).

Şirket'in alacak senetlerinin ortalama vade süresi 30-45 gündür (31 Aralık 2022: 30-45 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.

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

	2023	2022
1 Ocak	(10.078.970)	(12.591.406)
Dönem gideri (Not 20)	(22.032.971)	(8.945.074)
Tahsilat/iptaller (Not 20)	832.340	755.853
Parasal kazanç/(kayıp)	1.442.494	10.701.657
31 Aralık	(29.837.107)	(10.078.970)

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5 Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	335.187	14.544.965
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	160.942	3.714.820
	496.129	18.259.785

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	105.789	3.615.811
Gider tahakkukları	55.153	99.009
	160.942	3.714.820

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	212.794	715.054
	212.794	715.054

Kısa vadeli diğer borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.400	2.307
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	-	73.445.076
	1.400	73.447.383

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	1.400	2.307
	1.400	2.307

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

7 Stoklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	1.120.479	16.904.895
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(656.255)	(515.252)
	464.224	16.389.643

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 11.425.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 9.027.169 TL). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi	(515.252)	(836.509)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(181.593)	(208.757)
Parasal kazanç	40.590	530.014
Kapanış bakiyesi	(656.255)	(515.252)

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili toplamda 656.255 TL (31 Aralık 2022: 515.252 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir.

8 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	580.763	595.175
	580.763	595.175

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	134.534	4.024.996
	134.534	4.024.996

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların 31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet değeri	Arsa ve binalar	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel maliyet	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	45.799.812	21.599.578	58.825.651	37.760.011	163.985.052
Çıkışlar	(7.316.472)	(14.087.577)	(34.601.434)	(25.893.174)	(81.898.657)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	38.483.340	7.512.001	24.224.217	11.866.837	82.086.395
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	38.483.340	7.512.001	24.224.217	11.866.837	82.086.395
Alınlar	-	-	994.971	-	994.971
Çıkışlar	(37.972.250)	(5.366.666)	(22.610.546)	(11.834.875)	(77.784.337)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	511.090	2.145.335	2.608.642	31.962	5.297.029
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(8.819.963)	(16.846.717)	(35.402.059)	(29.748.782)	(90.816.521)
Dönem amortismanı	(32.677.514)	(924.196)	(2.035.228)	(148.725)	(35.785.663)
Çıkışlar	10.786.821	11.353.036	18.316.977	18.256.271	58.712.105
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(30.710.656)	(6.416.877)	(19.120.310)	(11.642.236)	(67.890.079)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(30.710.656)	(6.416.877)	(19.120.310)	(11.642.236)	(67.890.079)
Dönem amortismanı	(3.118.512)	(113.042)	(98.350)	-	(3.329.904)
Çıkışlar	33.476.695	4.562.860	17.807.125	11.610.274	67.456.954
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(352.473)	(1.967.059)	(1.411.535)	(31.962)	(3.763.029)
31 Aralık 2022 net defter değeri	7.772.684	1.095.124	5.103.907	224.601	14.196.316
31 Aralık 2023 net defter değeri	158.617	178.276	1.197.107	-	1.534.000

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların toplam amortisman ve ifta payı giderlerinin 2.974.716 TL'si (2022: 29.891.005 TL) satış pazarlama ve dağıtım giderlerine, 645.212 TL'si (2022: 6.483.306 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023 yılı itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek rehin vs. bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 itibarıyla finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilen makine ve teçhizat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri 336.894 TL (31 Aralık 2022: 7.943.612 TL) olan kiralama yolu ile elde ettiği maddi duran varlıkların Binalar ve Taahhütler altında sınıflandırmıştır.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10 Maddi olmayan duran varlıklar

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

	Haklar	Diğer	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 bakiyesi	3.329.347	282.254	3.611.601
İlaveler	41.302	-	41.302
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 bakiyesi	3.370.649	282.254	3.652.903
1 Ocak 2023 bakiyesi	3.370.649	282.254	3.652.903
İlaveler	-	-	-
Çıkışlar	(88.118)	-	(88.118)
31 Aralık 2023 bakiyesi	3.282.531	282.254	3.564.785
	Haklar	Diğer	Toplam
İtfa payı			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(2.629.693)	(151.517)	(2.781.210)
Cari dönem itfa gideri	(494.564)	(94.085)	(588.649)
Çıkışlar	-	6.978	6.978
31 Aralık 2022 bakiyesi	(3.124.257)	(238.624)	(3.362.881)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(3.124.257)	(238.624)	(3.362.881)
Cari dönem itfa gideri	(246.392)	(43.632)	(290.024)
Çıkışlar	88.118	-	88.118
31 Aralık 2023 bakiyesi	(3.282.531)	(282.256)	(3.564.787)
31 Aralık 2022 net defter değeri	246.392	43.630	290.022
31 Aralık 2023 net defter değeri	-	-	-

11 Karşılıklar, koşullu varlık borçlar**Kısa vadeli karşılıklar**

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar (*)	142.251	216.554
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Not 13)	69.293	920.153
	211.544	1.136.707

(*) Diğer kısa vadeli karşılıklar dava karşılıklarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Not 13)	60.755	907.919
	60.755	907.919

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2023	31 Aralık 2022
	TL Tutarı	TL Tutarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	316.364
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	-	316.364

(b) Alınan teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla almış olduğu teminatların tutarı 796.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.496.000 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 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	49.942	1.416.348
Ödenecek SGK primleri	15.617	425.136
	65.559	1.841.484

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	69.293	920.153
	69.293	920.153

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	920.152	2.035.674
İptal edilen karşılıklar	(489.144)	(524.142)
Parasal kazanç/(kayıp)	(361.715)	(591.379)
31 Aralık bakiyesi	69.293	920.153

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	60.755	907.919
	60.755	907.919

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.489 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL, tarihi tutar) ile sınırlanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982 TL, tarihi tutar) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

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

	2023	2022
Yıllık ortalama enflasyon oranı (%)	21,00	19,00
Yıllık ortalama faiz oranı (%)	25,05	22,00
İskonto oranı (%)	3,35	2,52
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı (%)	13,19	15,77

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarla ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	907.919	5.260.566
Hizmet maliyeti	167.818	1.065.792
Faiz maliyeti	138.030	1.157.325
Dönem içi ödemeler	(4.159.147)	(8.339.631)
Aktüeryal fark	3.663.804	2.299.112
Parasal kazanç	(657.669)	(535.245)
31 Aralık bakiyesi	60.755	907.919

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	237.879	2.430.440
İş avansları	-	88.964
	237.879	2.519.404

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	17.495	360.195
	17.495	360.195

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	%	Tutar	%
Anadolu Birlik Holding	39.500.000	100	39.500.000	100
Nominal sermaye	39.500.000	100	39.500.000	100
Sermaye düzeltme farkları	166.320.515		166.320.515	
Düzeltilmiş sermaye	205.820.515		205.820.515	

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihindeki sermayesi 39.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 39.500.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: 1 TL).

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	6.821.833	6.821.833
	6.821.833	6.821.833

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın yüzde 5'i ödenmiş sermayenin yüzde 20'sine ulaşıncaya 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 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(3.663.804)	(2.299.112)
	(3.663.804)	(2.299.112)

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 Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2023	31 Aralık 2022
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek") (*)	216.783	-
S.S.Malatya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Malatya Panko") (**)	30.551	-
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta") (*)	2.538	-
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg") (**)	800	-
S.S. Sivas Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Sivas Panko") (**)	538	-
	251.210	-

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Panagro") (*)	-	26.859.788
Konya Şeker (**)	-	46.585.288
	-	73.445.076

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Anadolu Birlik (*)	127.916	442.216
Panagro (**)	122.064	13.419.108
Konya Şeker (**)	78.835	421.039
Konya Gıda Tarım Üniversitesi ("KGTÜ") (*)	6.372	-
Turan İçecek Gıda ve Sanayi A.Ş. ("Turan") (*)	-	206.764
Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şekersüt") (*)	-	33.382
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik A.Ş. ("Doğrudan") (*)	-	22.456
	335.187	14.544.965

(*) Şirket'in ortağıdır.

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 tedarikini yaptığı malların perakende satış kanalıyla satışı için yaptıkları işlemlerden oluşmaktadır.

İlişkili taraf bakiyeleri için vade farkı faturası kesilmekte olup faiz oranı yıllık ortalama yüzde 11,25'tir (31 Aralık 2022: yüzde 17,25). 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:

1 Ocak – 31 Aralık 2023			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	Alımlar	Faiz Gideri
Panagro (*)	5.256.808	6.120.827	1.548.369
Konya Şeker (**)	4.814.399	1.581.335	4.025.182
Panek (**)	3.351.631	4.021.454	-
Şeker süt (**)	147.110	38.835	-
Doğrudan (**)	18.354	546.911	-
Anadolu Birlik (*)	2.917	1.166.510	-
Turan (**)	2.000	139.139	-
	13.593.219	13.615.011	5.573.551

1 Ocak – 31 Aralık 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	Alımlar	Faiz Gideri
Konya Şeker (*)	11.476.463	113.126.750	4.111.722
Pankobirlik (**)	10.793.877	-	4.286.560
Panek (**)	3.151.742	4.064.926	-
Kangal (**)	2.392.621	-	-
Panagro (**)	1.818.091	172.972.620	-
Soma (**)	1.517.178	-	-
Konya Panko (**)	423.483	155.714	-
Panplast (**)	305.838	242.127	-
Ereğli Panko (**)	80.091	-	-
Akşehir Panko (**)	71.642	-	-
Şeker süt (**)	49.989	1.522.360	-
Beta (**)	42.205	-	-
Turan (**)	14.312	3.648.039	-
Altınekin(**)	13.503	-	-
Simurg (**)	7.304	-	-
Anadolu Birlik (*)	1.394	2.888.385	-
Evlik (**)	717	-	-
Doğrudan (**)	-	5.528.708	-
	32.160.450	304.149.629	8.398.282

(*) Şirket'in ortağıdır.

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2023 itibarıyla üst yöneticilere ödenen ücretler toplamı 203.432 TL'dir (31 Aralık 2022: 282.053 TL).

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17 Hasılat ve satışların maliyeti

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurt içi satışlar	41.283.031	544.296.555
Diğer gelirler	-	12.405.069
Satıştan iadeler (-)	(1.591.618)	(16.485.745)
Diğer indirimler (-)	(852.962)	(2.078.343)
Net hasılat	38.838.451	538.137.536

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.

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 gelirlerden oluşmaktadır.	Şirket, sözleşme gereği, ürünlerin teslimini gerçekleştirdiğinde hasılatı muhasebelemektedir. 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari mal satışlarının maliyeti	33.110.161	446.412.855
Hizmet maliyeti	-	3.562.959
	33.110.161	449.975.814

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18 Genel yönetim giderleri ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Danışmanlık giderleri	2.348.777	3.324.000
Personel giderleri	1.122.657	4.566.746
Amortisman ve itfa payı giderleri	645.211	6.483.307
Ofis giderleri	540.866	698.756
Vergi ve diğer yükümlülükler	253.164	265.125
Haberleşme giderleri	154.830	325.064
Dışarıdan sağlanan faydalar	46.666	118.625
Diğer	108.087	535.447
	5.220.258	16.317.070

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	8.049.507	29.857.344
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.974.716	29.891.005
Nakliye ve ulaşım giderleri	1.156.467	9.286.061
Elektrik su ve ısınma giderleri	880.496	9.328.673
Vergi ve diğer yükümlülükler	340.063	328.982
Seyahat giderleri	228.552	967.210
Bakım onarım giderleri	190.698	1.017.033
Sigorta giderleri	180.195	397.538
Haberleşme giderleri	160.140	776.374
Ofis giderleri	70.698	706.424
Diğer	1.180.262	14.769.751
	15.411.794	97.326.395

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

19 Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel giderleri	9.172.164	34.424.090
Amortisman giderleri	3.619.927	36.374.312
Danışmanlık ve dava giderleri	2.348.777	3.324.000
Elektrik su ve ısınma giderleri	880.496	9.328.673
Kira giderleri	880.324	7.045.570
Ofis giderleri	611.564	1.405.180
Promosyon giderleri	545.318	2.523.056
Vergi ve diğer yükümlülükler	399.431	382.372
Sigorta giderleri	373.991	609.273
Yakıt giderleri	360.944	2.470.833
Haberleşme giderleri	314.970	1.101.438
Seyahat giderleri	249.844	1.069.699
Bakım onarım giderleri	190.698	1.017.033
Eğitim giderleri	125.446	496.823
Malzeme giderleri	77.607	2.355.478
Dışarıdan sağlanan faydalar	68.081	156.510
Nakliye ve ulaşım giderleri	1.994	38.835
Reklam giderleri	1.810	383.109
Diğer	408.666	9.137.181
	20.632.052	113.643.465

20 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Konusu kalmayan karşılıklar	832.340	755.853
Ticari ve diğer borçlardan vade farkı gelirleri	227.755	16.037
Reeskont faiz geliri	-	32.103
Diğer gelirler	470.612	122.454
Toplam	1.530.707	926.447

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Karşılık gideri (Not 5)	22.032.971	8.945.074
Vade farkı giderleri	8.728.427	7.427.502
Dava karşılıkları	10.825	216.554
Diğer giderler	3.181.605	-
Toplam	33.953.828	16.589.130

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

21 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış karları	17.754.573	1.643.663
Kur korumalı mevduat geliri	87.847	67.633
Toplam	17.842.420	1.711.296

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış zararları	-	1.331.990
Toplam	-	1.331.990

22 Finansman gelirleri ve giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kiralamalarla ilgili faiz giderleri	218.264	2.152.070
Banka ve komisyon giderleri	170.668	940.014
Kur farkı gideri, net	33.476	1.372.934
Toplam	422.408	4.465.018

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

23 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihinde uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı: %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergifendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirilmesiyle ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar dipnot 21.5'te belirtilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 ve 2023 ve sonrası yıllarda gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Gelir vergisi stopajı

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

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

23 Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Vergi geliri/(gideri)		
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	958.088	(789.376)
Toplam vergi gideri	958.088	(789.376)

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:

	2023	2022
Dönem karı/(zararı)	(27.236.989)	(42.838.690)
Toplam gelir vergisi geliri/(gideri)	958.088	(789.376)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(28.195.077)	(42.049.314)
Vergi oranı %	25	23
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	7.048.769	9.671.342
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.628.697)	(2.103.924)
Vergi oranındaki değişim	(5.420.072)	(6.444.012)
Muhasebeleştirilmeyen vergi karşılığı	-	609.643
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan farklar	958.088	(789.376)
Parasal kayıp/(kazanç)	-	(1.733.049)
Dönem vergi geliri/(gideri)	958.088	(789.376)

Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kullanılabilir geçmiş yıl zararlarının yıl bazında kırılımı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
2019	16.754.838	16.754.838
2020	722.444	1.444.889
2021	1.763.774	3.527.549
2022	-	10.154.651
2023	17.615.157	-
	36.856.214	31.881.926

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24 Pay başına kayıp

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kayıp tutarı 27.236.987TL (2022: 42.838.690TL) tutarındaki dönem zararının ilgili dönem sonundaki pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

Pay başına kazanç/(kayıp)	2023	2022
Dönem net (zararı)/karı	(27.236.987)	(42.838.690)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	39.500.000	39.500.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (kayıp)/kazanç	(0,69)	(1,08)

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 yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

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.

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.

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

25 Finansal araçlar (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları ve faiz oranları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelininin 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 itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zarar 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 çareleri

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 Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

26 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

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

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2023	251.210	171.670	-	5.189	2.502.437
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer	220.121	-	-	-	-
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	31.089	171.670	-	5.189	2.502.437
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(29.837.107)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	29.837.107	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	160.268	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.568	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.834	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla gecikmiş	-	-
Toplam	171.670	-

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2022	89.711	55.441.198	-	-	-	6.457.576
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değerleri						
- 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	89.711	2.093.199	-	-	-	6.457.576
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.112.732	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.078.970)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.078.970	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.543.190	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.159.142	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.702.856	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	405.275	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	10.810.463	-

Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi**31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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:

2023					
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	189.066	203.351	203.351	-	-
Ticari borçlar	440.976	457.178	457.178	-	-
Diğer borçlar	56.553	56.553	56.553	-	-
Toplam yükümlülük	686.595	717.082	717.082	-	-

2022					
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	4.532.946	5.952.616	2.229.078	3.477.038	246.500
Ticari borçlar	18.259.785	18.259.785	18.259.785	-	-
Diğer borçlar	73.447.383	73.447.383	73.447.383	-	-
Toplam yükümlülük	96.240.114	97.659.784	93.936.246	3.477.038	246.500

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 zarar etkilemeyecektir.

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 itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Toplam finansal borç	189.066	4.048.501
Eksi: Nakit değerler ve bankalar	(2.521.336)	(6.683.366)
Net finansal borç	(2.332.270)	(2.634.865)
Toplam özkaynaklar	4.789.457	(8.809.752)
Özkaynaklar / net finansal borç oranı	(0,49)	0,30

27 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.