

**ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

01 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**Yönetim Kurulu'na****Giriş**

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (Şirket) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı konsolide dipnotlarının("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Ankara, 21 Ağustos 2023

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm of Abacus Worldwide



ALİ OSMAN EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-50

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot No	30.06.2023	Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2022	Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2021
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	42.041.953	20.321.186	94.129.330
Ticari alacaklar	[5]	328.627.423	220.643.623	177.199.786
• ilişkili taraflardan ticari alacaklar		302.247.708	190.889.887	–
• ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		26.379.715	29.753.736	177.199.786
Diğer alacaklar	[7]	3.856.063	4.326.490	6.672.149
• ilişkili taraflardan diğer alacaklar		985.390	–	–
• ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.870.673	4.326.490	6.672.149
Stoklar	[8]	136.758.982	136.807.677	78.888.178
Peşin ödenmiş giderler	[9]	13.059.035	7.405.886	4.887.132
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[13]	10.360.202	26.098.248	6.357.587
Diğer dönen varlıklar	[15]	3.720.664	4.720.195	2.124.247
Toplam Dönen Varlıklar		538.424.322	420.323.305	370.289.871
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[1]	520.053	–	–
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[10]	6.600.000	6.600.000	–
Maddi duran varlıklar	[11]	231.692.470	224.226.158	62.560.299
Maddi olmayan duran varlıklar	[12]	414.838	284.893	75.586
Peşin ödenmiş giderler	[9]	13.502.536	492.373	473.722
Toplam Duran Varlıklar		252.729.897	231.603.424	63.176.634
TOPLAM VARLIKLAR		791.154.219	651.926.729	433.466.505

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot		Yeniden Düzenlenmiş	Yeniden Düzenlenmiş
KAYNAKLAR	No	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	60.115.889	42.634.932	111.663.969
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	15.881.745	–	–
Diğer finansal yükümlülükler	[4]	44.222	109.973	71.865
Ticari borçlar	[5]	65.352.608	67.874.088	53.393.620
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[6]	3.467.183	3.499.614	1.529.107
Diğer borçlar	[7]	8.711.695	110.551	40.759
• İlişkili taraflara diğer borçlar		8.535.400	–	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		176.295	110.551	40.759
Ertelenmiş gelirler	[9]	12.836.570	18.134.842	1.266.090
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[13]	30.305.581	31.089.928	10.835.686
Kısa vadeli karşılıklar	[14]	1.447.793	–	–
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[15]	4.012.637	1.435.910	813.163
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		202.175.923	164.889.838	179.614.259
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	9.264.348	12.129.305	17.117.876
Uzun vadeli karşılıklar	[14]	3.720.853	1.657.926	1.011.876
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[13]	33.409.188	29.242.163	6.050.752
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		46.394.389	43.029.394	24.284.120
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		248.570.312	207.919.232	203.898.379
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		542.583.907	444.007.497	229.568.126
Ödenmiş sermaye	[17]	129.600.000	54.000.000	54.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[17]	24.341	24.341	24.341
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[18]	2.624.059	61.200.000	61.200.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[18]	134.959.016	148.211.148	23.768.938
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[19]	16.036.756	9.427.480	3.782.200
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[20]	117.511.193	40.998.189	48.713.375
Net dönem karı veya zararı		141.828.542	130.146.339	38.029.272
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		542.583.907	444.007.497	229.568.126
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		791.154.219	651.926.729	433.466.505

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş	Yeniden Düzenlenmiş	
	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022	01.04.2023	01.04.2022
	No	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Hasılat	[21]	360.020.066	270.819.832	184.901.852	130.695.946
Satışların maliyeti	[21]	-139.447.894	-88.520.907	-61.212.779	-45.209.501
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		220.572.172	182.298.925	123.689.073	85.486.445
BRÜT KAR/ZARAR		220.572.172	182.298.925	123.689.073	85.486.445
Genel yönetim giderleri	[22]	-9.166.640	-6.806.573	-4.584.433	-4.106.499
Pazarlama giderleri	[23]	-52.863.103	-94.822.486	-27.714.781	-51.234.522
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-	-1.894.158	-	-1.894.158
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[24]	30.319.919	61.242.783	26.946.844	34.504.330
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[24]	-15.275.361	-59.573.007	-10.600.823	-14.162.627
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		173.586.987	80.445.484	107.735.880	48.592.969
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[24]	295.546	-	295.546	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		173.882.533	80.445.484	108.031.426	48.592.969
Finansman gelirleri	[26]	9.554.518	6.413.023	8.708.409	2.596.620
Finansman giderleri	[26]	-15.069.455	-19.112.704	-12.300.264	-17.838.794
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		168.367.596	67.745.803	104.439.571	33.350.795
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-26.539.054	-13.916.317	-17.348.734	-5.398.373
• Dönem vergi gideri/geliri	[13]	-30.305.581	-14.213.661	-19.950.432	-5.637.818
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[13]	3.766.527	297.344	2.601.698	239.445
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM		141.828.542	53.829.486	87.090.837	27.952.422
DÖNEM KARI/ZARARI		141.828.542	53.829.486	87.090.837	27.952.422
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		141.828.542	53.829.486	87.090.837	27.952.422
Ana ortaklık payları		141.828.542	53.829.486	87.090.837	27.952.422
Pay Başına Kazanç	[27]	1,0944	0,9968	0,6720	0,5176
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	-	1,0944	0,9968	0,6720	0,5176

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022
DÖNEM KARI/ZARARI		141.828.542	53.829.486	87.090.837	27.952.422
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-4.254.865	-4.047.938	-6.816.291	-34.223.612
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-3.012.984	-	-3.012.984	-34.465.660
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları (Kayıpları)	[14]	-2.305.596	-4.055.832	-1.563.046	1.584.931
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer	[13]				
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.063.715	7.894	-2.240.261	-1.342.883
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.063.715	7.894	-2.240.261	-1.342.883
Kar veya Zarar Olarak Yeniden		-	-	-	-
				0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-4.254.865	-4.047.938	-6.816.291	-34.223.612
				-	-
				-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		137.573.677	49.781.548	80.274.546	-6.271.190

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Ortak Kontrolde Tabi İşl. Bir. Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanınılanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları				
01.01.2022	54.000.000	24.341	61.200.000	50.000	35.597.387	–	3.782.200	43.691.296	38.029.272	236.374.496
TMS 8 kapsamında yapılan düzeltmeler [2.1.9]	–	–	–	–	-12.954.949	1.126.500	–	5.022.079	–	-6.806.370
Yeniden düzenlenmiş 01.01.2022	54.000.000	24.341	61.200.000	50.000	22.642.438	1.126.500	3.782.200	48.713.375	38.029.272	229.568.126
Transferler	–	–	–	–	–	–	5.655.280	32.373.992	-38.029.272	–
Sermaye artırım	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	–	–	–	-308.124	–	–	–	–	–	-308.124
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	–	–	–	–	2.462.470	-6.510.408	–	–	53.829.486	49.781.548
Dönem Karı/Zararı	–	–	–	–	–	–	–	–	53.829.486	53.829.486
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	–	–	–	–	2.462.470	-6.510.408	–	–	–	-4.047.938
Ödenen Temettüleri	–	–	–	–	–	–	–	-40.500.000	–	-40.500.000
30.06.2022	54.000.000	24.341	61.200.000	-258.124	25.104.908	-5.383.908	9.437.480	40.587.367	53.829.486	238.541.550
01.01.2023	54.000.000	24.341	61.200.000	–	115.410.366	–	9.427.480	35.317.163	126.631.758	402.011.108
TMS 8 kapsamında yapılan düzeltmeler [2.1.9]	–	–	–	–	31.801.988	998.794	–	5.681.026	3.514.581	41.996.389
Yeniden düzenlenmiş 01.01.2023	54.000.000	24.341	61.200.000	–	147.212.354	998.794	9.427.480	40.998.189	130.146.339	444.007.497
Transferler	–	–	–	–	–	–	6.609.276	123.537.063	-130.146.339	–
Sermaye artırım	[1] 75.600.000	–	-58.575.941	–	–	–	–	-17.024.059	–	–
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	–	–	–	–	-11.460.510	-1.791.622	–	–	141.828.542	128.576.410
Dönem Karı/Zararı	–	–	–	–	–	–	–	–	141.828.542	141.828.542
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	–	–	–	–	-11.460.510	-1.791.622	–	–	–	-13.252.132
Ödenen Temettüleri	–	–	–	–	–	–	–	-30.000.000	–	-30.000.000
30.06.2023	129.600.000	24.341	2.624.059	–	135.751.844	-792.828	16.036.756	117.511.193	141.828.542	542.583.907

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2023 30.06.2023	Yeniden Düzenlenmiş 01.01.2022 30.06.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		35.608.387	67.557.069
Dönem Karı/Zararı		141.828.542	53.829.486
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		141.828.542	53.829.486
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		41.138.758	14.153.579
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[10]	2.704.133	2.195.738
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[13]	2.379.482	-1.404.226
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.728.216	316.749
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	27.326.927	13.045.318
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-131.219.158	12.668.996
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		–	31.462
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-116.150.233	-25.990.797
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	299.423	1.509.589
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[8]	48.695	3.177.073
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[9]	-18.663.312	-5.602.514
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-3.600.430	18.975.999
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[6]	-32.431	314.208
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[9]	-5.298.272	21.971.445
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[12,14]	12.177.402	-1.717.469
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		999.531	-3.911.527
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		11.177.871	2.194.058
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		51.748.142	80.652.061
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	-16.139.755	-13.094.992
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		–	–
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-13.897.304	-4.368.994
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-520.053	–
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[10]	-13.377.251	-4.368.994
		–	–
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		9.684	-138.729.084
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	30.075.435	–
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-65.751	-98.229.084
Ödenen temettüleri		-30.000.000	-40.500.000
		–	–
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		21.720.767	-75.541.009
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		21.720.767	-75.541.009
		–	–
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	20.321.186	94.129.330
		–	–
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	42.041.953	18.588.321

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. "Şirket" 05.11.1998 tarihinde "Elite Naturel İçecek Laboratuvar Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti." şeklinde kurulmuş olup, 10.01.2017 tarihinde nevi değişikliği yapılarak Anonim Şirket'e dönüşmüştür. Şirketin ana faaliyet konusu; her türlü organik meyve, sebze vesair gıda maddelerinin suları, pulp, konsantrelerini ve diğer yarı mamul ve mamul şekillerin üretimi ve satışı, her türlü gazlı ve gazsız, alkolsüz içeceklerin imali yurtiçinde ve yurtdışında satışını yapmaktır.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'nin zirai ve pazarlama alanlarında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarındaki hisse oranları 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Unvan	30.06.2023	31.12.2022
ELİTE Naturel Meyve Suyu İç ve Dış Tic. A.Ş.	100%	100%
ELİTE Organik Tarım Gayrimenkul Yatırım Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%
ELİTE Naturel GMBH	100%	100%

Topluluk bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30.06.2023 tarihi itibarıyla 155 kişidir (31.12.2022: 160)

Topluluğun merkez adresi Merkez Adres: Malıköy Başkent OSB Mahallesi 3.Cadde No:3 Sincan / ANKARA'dır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıda belirtilmiştir:

Unvan	Faaliyet Konusu
ELİTE Naturel Organik Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.(Ana Ortaklık)	Meyve Suyu Üretimi
ELİTE Naturel Meyve Suyu İç ve Dış Tic. A.Ş.	Pazarlama
ELİTE Organik Tarım Gayrimenkul Yatırım Sanayi Ticaret A.Ş.	Meyve ve Sebze Üretimi

ELİTE Naturel GMBH'nin yeni kurulmuş olması ve herhangi bir faaliyeti olmaması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmemiştir. ELİTE Naturel GMBH ekli finansal tablolarda finansal yatırım olarak raporlanmıştır (520.053 TL)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.06.2023		31.12.2022	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Ahmet Yaşar Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Çağrı Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Diğer	28.800.000	22%	12.000.000	22%
Toplam	129.600.000	100%	54.000.000	100%

Şirket sermayesini 09.02.2023 tarihinde 75.600.000 TL daha artırmıştır. Söz konusu artış tutarının 35.000.000 TL'si geçmiş yıl karlarından, 40.600.000 TL'si hisse senedi ihraç primlerinden karşılanmıştır. Söz konusu artış 10 Nisan 2023 tarih ve 10808 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirketin 129.600.000 TL olan sermayesi, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 4.800.000 adet A Grubu nama yazılı, 124.800.000adet B Grubu nama yazılı hisse senedinden oluşmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un ilişkideki finansal tabloları, 21.08.2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"dir (Türk Lirası).

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlamaya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde yapmış olduğu açıklamada, 2021 yılında TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (TMS 29) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup raporlama tarihi itibarıyla de herhangi bir açıklamama yapmamıştır. Bu nedenle ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.6. Konsolidasyon Esasları

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıda belirtilmiştir.

Unvan	Faaliyet Konusu
ELİTE Naturel Organik Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.(Ana Ortaklık)	Meyve Suyu Üretimi
ELİTE Naturel Meyve Suyu İç ve Dış Tic. A.Ş.	Pazarlama
ELİTE Organik Tarım Gayrimenkul Yatırım Sanayi Ticaret A.Ş.	Meyve ve Sebze Üretimi

Şirketin %100 oranında iştirak ettiği ELİTE Naturel GMBH'nin yeni kurulmuş olması ve herhangi bir faaliyeti olmaması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmemiştir.

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Grup'un finansal tabloları üzerinde, yeni ve revize edilmiş veya yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler bulunmamaktadır.

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.9. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket önceki dönem finansal tablolarını aşağıda belirtilen hususlardan dolayı yeniden düzenlemiştir.

1. Şirket önceden kendisi tarafından kullanılan ofisi değiştirmesi sonucunda (2022) söz konusu varlıkları TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardı uyarınca Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.
2. Ekip Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme sonucunda daha önce bina olarak raporlanan gayrimenkuller TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardı uyarınca arsa ve binalar ayrı ayrı raporlanmış ve amortismanları yeniden hesaplanmıştır (2022 ve 2021).
3. Önceki dönem finansal tablolarından TFRS 9 Finansal Araçlar standardı uyarınca değersiz olan alacaklar için karşılık ayrılmıştır (2022)
4. Şirketin satışları ve alacakları ortalama vadeli olup finansman içermektedir. Söz konusu satışların finansman etkisi TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden hasılat standardı gereğince ayrı olarak yeniden düzenlenmiştir (2022)
5. TMS 12 Gelir Vergileri standardı gereğince yukarıda belirtilen düzeltmelerin etkisi de dikkate alınarak ertelenen vergi yeniden düzenlenmiştir (2022 ve 2021)
6. "2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler" maddesin belirtildiği üzere önceki yıllarda yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman tutarı kar veya zararda muhasebeleştirilmekte iken cari dönemde yapılan politika değişikliği ile birlikte, söz konusu maddi duran varlıklar işletme tarafından kullanıldıkça, varlığın yeniden değerlendirilmiş değeri üzerinden hesaplanan amortisman tutarı ile maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman tutarı arasındaki fark kadar amortisman tutarı yeniden değerlendirme değer artışından indirilerek finansal tablolarda muhasebeleştirmeye başlanmıştır.

Bu düzeltmelerin finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibi olmuştur:

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2022	Önceki 31.12.2022	FARK 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	20.321.186	20.321.186	-
Ticari alacaklar	220.643.623	225.491.822	-4.848.199
Diğer alacaklar	4.326.490	4.326.490	-
Stoklar	136.807.677	136.807.677	-
Peşin ödenmiş giderler	7.405.886	8.466.534	-1.060.648
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26.098.248	26.098.248	-
Diğer dönen varlıklar	4.720.195	4.720.195	-
Toplam Dönen Varlıklar	420.323.305	426.232.152	-5.908.847
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6.600.000	-	6.600.000
Maddi duran varlıklar	224.226.158	178.158.734	46.067.424
Maddi olmayan duran varlıklar	284.893	281.232	3.661
Peşin ödenmiş giderler	492.373	492.373	-
Toplam Duran Varlıklar	231.603.424	178.932.339	52.671.085
TOPLAM VARLIKLAR	651.926.729	605.164.491	46.762.238
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	42.634.932	42.634.932	-
Diğer finansal yükümlülükler	109.973	109.973	-
Ticari borçlar	67.874.088	67.874.088	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.499.614	3.499.614	-
Diğer borçlar	110.551	110.551	-
Ertelenmiş gelirler	18.134.842	18.134.842	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.089.928	31.089.928	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.435.910	1.435.910	-
Ara Toplam	164.889.838	164.889.838	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	164.889.838	164.889.838	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12.129.305	12.129.305	-
Uzun vadeli karşılıklar	1.657.926	1.657.926	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29.242.163	24.476.311	4.765.852
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	43.029.394	38.263.542	4.765.852
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	207.919.232	203.153.380	4.765.852
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	444.007.497	402.011.111	41.996.386
Ödenmiş sermaye	54.000.000	54.000.000	-
Sermaye düzeltme farkları	24.341	24.341	-
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	61.200.000	61.200.000	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	148.211.148	115.410.365	32.800.783
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9.427.480	9.427.480	-
Geçmiş yıllar karları veya zararları	40.998.189	35.317.162	5.681.027
Net dönem karı veya zararı	130.146.339	126.631.763	3.514.576
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	444.007.497	402.011.111	41.996.386
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	651.926.729	605.164.491	46.762.238

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Yeniden Düzenlenmiş	Önceki	FARK
	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Hasılat	554.831.016	581.410.655	-26.579.639
Satışların maliyeti	-191.696.642	-193.215.466	1.518.824
BRÜT KAR/ZARAR	363.134.374	388.195.189	-25.060.815
Genel yönetim giderleri	-14.322.332	-14.181.323	-141.009
Pazarlama giderleri	-179.240.897	-179.240.897	-
Araştırma ve geliştirme giderleri	-1.894.158	-1.894.158	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	77.746.180	54.851.252	22.894.928
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-70.036.765	-65.146.639	-4.890.126
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	175.386.402	182.583.424	-7.197.022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.467	-	5.467
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-4.759.881	-4.759.881	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	170.631.988	177.823.543	-7.191.555
Finansman gelirleri	15.823.821	16.961.995	-1.138.174
Finansman giderleri	-33.212.881	-37.042.364	3.829.483
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	153.242.928	157.743.174	-4.500.246
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-23.096.589	-31.111.417	8.014.828
• Dönem vergi gideri/geliri	-31.093.454	-31.093.454	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	7.996.865	-17.963	8.014.828
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	130.146.339	126.631.757	3.514.582
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	130.146.339	126.631.757	3.514.582

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Yeniden Düzenlenmiş	Önceki	FARK
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	94.129.330	94.129.330	-
Finansal yatırımlar	31.462	31.462	-
Ticari alacaklar	177.199.786	177.199.786	-
Diğer alacaklar	6.672.149	6.672.149	-
Stoklar	78.888.178	78.888.178	-
Peşin ödenmiş giderler	4.887.132	4.887.132	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6.357.587	6.357.587	-
Diğer dönen varlıklar	2.124.247	2.124.247	-
Toplam Dönen Varlıklar	370.289.871	370.289.871	-
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	62.560.299	63.708.924	-1.148.625
Maddi olmayan duran varlıklar	75.586	72.360	3.226
Peşin ödenmiş giderler	473.722	473.722	-
Ertelemiş vergi varlığı	67.027	131.000	-63.973
Toplam Duran Varlıklar	63.176.634	64.386.006	-1.209.372
TOPLAM VARLIKLAR	433.466.505	434.675.877	-1.209.372
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	111.663.969	111.663.969	-
Diğer finansal yükümlülükler	71.865	71.865	-
Ticari borçlar	53.393.620	53.393.620	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.529.107	1.529.107	-
Diğer borçlar	40.759	40.759	-
Ertelemiş gelirler	1.266.090	1.266.090	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10.835.686	10.835.686	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	813.163	813.163	-
Ara Toplam	179.614.259	179.614.259	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	179.614.259	179.614.259	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	17.117.876	17.117.876	-
Diğer borçlar	36.331	36.331	-
Uzun vadeli karşılıklar	1.011.876	1.011.876	-
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	6.050.752	453.757	5.596.995
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	67.285	67.285	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	24.284.120	18.687.125	5.596.995
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	203.898.379	198.301.384	5.596.995
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	229.568.126	236.374.493	-6.806.367
Ödenmiş sermaye	54.000.000	54.000.000	-
Sermaye düzeltme farkları	24.341	24.341	-
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	61.200.000	61.200.000	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	50.000	50.000	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	23.768.938	35.568.047	-11.799.109
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.782.200	3.782.200	-
Geçmiş yıllar karları veya zararları	48.713.375	43.720.633	4.992.742
Net dönem karı veya zararı	38.029.272	38.029.272	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	229.568.126	236.374.493	-6.806.367
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	433.466.505	434.675.877	-1.209.372

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Şirket cari dönemde yeniden değerlemeye tabi tutulan duran varlıklarına uyguladığı amortisman politikasında değişikliğe gitmiştir.

Buna göre önceki yıllarda yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman tutarı kar veya zararda muhasebeleştirilmekte iken cari dönemde yapılan politika değişikliği ile birlikte, söz konusu maddi duran varlıklar işletme tarafından kullanıldıkça, varlığın yeniden değerlendirilmiş değeri üzerinden hesaplanan amortisman tutarı ile maliyeti üzerinden hesaplanan amortismanı tutarı arasındaki fark kadar amortisman tutarı yeniden değerlendirme değer artışından indirilerek finansal tablolarda muhasebeleştirmeye başlanmıştır.

Eğer şirket cari dönemde bu muhasebe politikası değişikliğine gitmemiş olsaydı cari dönem karı 2.410.387 TL daha az olurken diğer kapsamlı gelir aynı tutar kadar fazla olacaktı.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2005 tarihine kadar maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2005 tarihindeki TL cinsinden TMS 29'a uygun olarak enflasyon etkilerinden arındırılmış olacak şekilde düzeltilmiştir. 31 Aralık 2005 tarihinden sonra satın alınan maddi duran varlıklar maliyetleri üzerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan elde etme veya üretim maliyetleri ile finansal tablolara yansıtılmıştır. Maddi duran varlıklar, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğü maliyet değerinden düşülmesi suretiyle oluşan net tutar ile finansal tablolara yansıtılırlar.

Ekteki finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlık satışından kaynaklanan kayıp ve kazançlar, maddi varlıkların satışlarından elde edilen nakit ile net defter değeri arasındaki farkı belirtir ve bunlar "diğer giderler" veya "diğer gelirler" olarak kaydedilir.

Müteakip Dönem Maliyetler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten dolayı oluşan maliyetler değiştirilen kısmın Şirket'e ileride ekonomik faydalar sağlaması muhtemel olması ve maliyetin ölçülebilir olması durumunda aktifleştirilebilirler. Değiştirilen parçanın kayıtlı değeri kayıtlardan çıkarılır. Şirket maddi duran varlıklara ait günlük hizmet maliyetlerinin bilanço değerini kayıtlara almamaktadır. Diğer taraftan bu hizmet maliyetleri oluştuğu gelir tablosunda gider olarak kayıtlanmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Maddi duran varlıkların elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri olduğu dönemde gider olarak kayıtlara alınır.

Amortisman

Maddi duran varlıklar, varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulmakta ve finansal tablolara kaydedilmektedir. Arazilere amortisman ayrılmamaktadır. Cari ve önceki dönemlerle ilgili tahmini ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir;

	<u>Faydalı Ömür</u>
Binalar	50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-10 yıl

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları, gelir tablolarında ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Bu şekilde hesaplanmış itfa tutarları konsolide gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5 yıl

2.3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.6. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, binalar ve tesis makineler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet değeri ile değerlendirilir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde "yeniden değerlendirme" modelini tercih etmiştir.

2.3.7. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.8. Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını

(a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,

(b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Değer düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

2.3.9. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	30.06.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	25,8231	25,869	18,6983	18,7320
EUR	28,1540	28,2048	19,9349	19,9708
GBP	32,8076	32,978	22,4892	22,6065

2.3.10. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.11. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.12. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarih itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.13. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**Kıdem tazminatı karşılıkları**

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Grup böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Grup tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Grup buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Grup'un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

2.3.15. İlişkili Taraflar

- a. Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişikteki finansal tablolar açısından, Şirket'in yönetimdeki kilit personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

2.3.16. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

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

2.3.17. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.18. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket’in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri,
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.19. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.20. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.21. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerini oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	161.380	41.805
Bankalar	41.880.573	20.279.381
Toplam	42.041.953	20.321.186

Bankalardaki mevduatların vade yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	30.554.122	12.955.462
Vadeli mevduat	11.326.451	7.323.919
Toplam	41.880.573	20.279.381

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
USD	19.926.680	8.048.227
EUR	8.797.708	9.537
GBP	104	94
Toplam	28.724.492	8.057.858

4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	75.997.634	42.634.932
• Anapara	75.761.699	41.230.210
• İşlemiş faiz	235.935	1.404.722
Toplam	75.997.634	42.634.932

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	9.264.348	12.129.305
Toplam	9.264.348	12.129.305

Diğer Finansal Yükümlülükler	30.06.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	44.222	109.973
Toplam	44.222	109.973

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal borçlanmaların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
EUR	25.998.479	12.182.438
Toplam	25.998.479	12.182.438

Finansal borçlanmaların sözleşme vadeleri uyarınca likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	86.114.368	54.764.237
• 0-3 Ay	24.306.762	–
• 3-12 Ay	52.377.779	42.634.932
• 1-5 Yıl	9.429.827	12.129.305
Finansal kiralamalar	–	–
Toplam	86.114.368	54.764.237

Kredilerin faiz oranları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023		31.12.2022	
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL krediler	59.263.503	6,50-13,00%	54.764.237	6,50-13,00%
Euro kredileri	25.998.479	3,30 %	12.182.438	3,30 %

Kredileri dönem içindeki nakit hareketleri aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Dönem Sonu
30.06.2023	Tutar	Yaratanlar	Yaratmayanlar	Tutar
Banka kredileri	54.764.237	30.075.435	422.310	85.261.982
Toplam	54.764.237	30.075.435	422.310	85.261.982

	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Dönem Sonu
31.12.2022	Tutar	Yaratanlar	Yaratmayanlar	Tutar
Banka kredileri	128.853.709	-75.494.194	1.404.722	54.764.237
Toplam	128.853.709	-75.494.194	1.404.722	54.764.237

5. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	341.795.467	226.742.055
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	302.247.708	190.889.887
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	39.547.759	35.852.168
Alınan çek ve senetler	432.174	274.830
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) (-)	-13.600.218	-6.373.262
Şüpheli ticari alacaklar	11.047.447	10.044.093
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-11.047.447	-10.044.093
Toplam	328.627.423	220.643.623

Ticari alacakların ortalama vadesi 165 gün (31.12.2022: 120 gün) olup ertelenmiş faiz gelirlerin hesaplanmasında %25,53 (31.12.2022: %24,53) faiz oranı esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı	10.044.093	5.844.418
Tahsilatlar / iptaller	-706.678	-
Kur değerlemeleri	-	-
İlaveler	1.710.032	4.199.675
Dönem sonu	11.047.447	10.044.093
Teminatlı kısım	-	-
Toplam	11.047.447	10.044.093

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	314.801.900	202.108.130
EUR	15.963.729	14.141.519
GBP	-	6.949
Toplam	330.765.629	216.256.598

Ticari borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	38.059.390	46.837.387
Verilen çek ve senetler	28.137.216	22.836.427
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont) (-)	-919.925	-1.998.875
Diğer ticari borçlar	75.927	199.149
Toplam	65.352.608	67.874.088

Ticari borçların ortalama vadesi 90 gün olup ertelenmiş faiz gelirlerin hesaplanmasında %25,53 faiz oranı esas alınmıştır.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
USD	18.622.980	28.168.634
EUR	4.126.900	3.922.152
GBP	52.079	112.783
Toplam	22.801.958	32.203.569

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
3-12 ay	66.272.533	69.872.963
Toplam	66.272.533	69.872.963

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Personele ücret borçları	2.349.903	2.661.269
Yönetim kurulu ücretleri	–	73.000
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.117.280	765.345
Toplam	3.467.183	3.499.614

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

Diğer alacakları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Vergi Dairesinden alacaklar	1.728.530	3.084.319
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	985.390	–
Verilen depozito ve teinatlara	35.357	35.357
Şüpheli diğer alacaklar	1.231.652	1.060.648
Şüpheli diğer alacak karşılıkları (-)	-1.231.652	-1.060.648
Diğer çeşitli alacaklar	1.106.786	1.206.814
Toplam	3.856.063	4.326.490

Şüpheli diğer alacakların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı	1.060.648	–
Tahsilatlar/iptaller	–	–
Kur Değerlemeleri	–	–
İlaveler	171.004	1.060.648
Dönem sonu	1.231.652	1.060.648
Teminatlı kısım	–	–
Toplam	1.231.652	1.060.648

Diğer borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer borçlar	–	–
Ortaklara temettü borçları	8.535.400	–
Diğer çeşitli borçlar	176.295	110.551
Toplam	8.711.695	110.551

Diğer borçları beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
3-12 ay	8.711.695	110.551
Toplam	8.711.695	110.551

8. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzeme	36.268.385	34.453.383
Yarı mamuller üretim	75.436.950	82.831.897
Mamuller	24.525.113	19.411.910
Diğer stoklar	528.534	110.487
Toplam	136.758.982	136.807.677

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	9.984.749	5.777.064
Gelecek aylara ait giderler	3.074.286	1.628.822
Toplam	13.059.035	7.405.886

	30.06.2023	31.12.2022
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	13.502.536	473.722
Gelecek yıllara ait giderler	–	18.651
Toplam	13.502.536	492.373

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
USD	1.332.469	–
EURO	12.914.192	–
GBP	10.133	–
Toplam	14.256.794	–

Ertelenmiş gelirleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	5.393.537	2.599.759
Teslimatı gerçekleşmemiş satışlar	7.443.033	15.535.083
Toplam	12.836.570	18.134.842

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
USD	863.173	14.897.067
EURO	3.990.847	1.375.151
GBP	164.530	112.783
Toplam	5.018.550	16.385.001

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkulleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2023
Binalar	6.600.000	–	–	–	6.600.000
Net Defter Değeri	6.600.000	–	–	–	6.600.000

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	–	6.600.000	–	–	6.600.000
Net Defter Değeri	–	6.600.000	–	–	6.600.000

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2023
Arsa ve araziler	64.216.250	–	–	–	64.216.250
Binalar	63.343.750	–	–	–	63.343.750
Makineler	81.859.451	6.257.931	–	–	88.117.382
Taşıtlar	13.323.575	615.000	-52.988	–	13.885.587
Demirbaşlar	4.356.497	1.475.329	–	–	5.831.826
Özel maliyetler	6.525	–	–	–	6.525
Yapılmakta olan yatırımlar	–	4.753.026	–	–	4.753.026
Toplam	227.106.048	13.101.286	-52.988	–	240.154.346
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2023
Binalar	–	-633.438	–	–	-633.438
Makineler	–	-4.064.873	–	–	-4.064.873
Taşıtlar	-232.062	-534.776	–	–	-766.838
Demirbaşlar	-2.644.167	-348.681	–	–	-2.992.848
Özel maliyetler	-3.661	-218	–	–	-3.879
–	–	–	–	–	–
Toplam	-2.879.890	-5.581.986	–	–	-8.461.876
Net Defter Değeri	224.226.158	7.519.300	-52.988	–	231.692.470
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	8.580.900	–	–	55.635.350	64.216.250
Binalar	22.112.598	–	–	41.231.152	63.343.750
Makineler	29.508.404	10.046.815	–	42.304.232	81.859.451
Taşıtlar	3.685.965	6.507.238	-1.650.000	4.780.372	13.323.575
Demirbaşlar	4.032.955	559.432	-235.890	–	4.356.497
Özel maliyetler	6.525	–	–	–	6.525
Yapılmakta olan yatırımlar	157.474	–	-157.474	–	–
Toplam	68.084.821	17.113.485	-2.043.364	143.951.106	227.106.048
Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	-442.257	-442.257	–	884.514	–
Makineler	-2.282.187	-3.074.286	–	5.356.473	–
Taşıtlar	-386.643	-208.183	123.750	239.014	-232.062
Demirbaşlar	-2.410.209	-422.312	188.354	–	-2.644.167
Özel maliyetler	-3.226	-435	–	–	-3.661
Toplam	-5.082.265	-3.705.216	312.104	5.595.487	-2.879.890
Net Defter Değeri	63.002.556	13.408.269	-1.731.260	149.546.593	224.226.158

Duran varlıkların sigorta tutarı 103.650.000 TL'dir.

Amortisman giderlerinin 1610.007 TL'si satışların maliyetinde, 948.106 TL'si, genel yönetim giderlerinde 3.023.873 TL'si diğer kapsamlı gelir tablosunda değerleme artışlarında raporlanmıştır.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	611.097	275.965	-	887.062
Toplam	611.097	275.965	-	887.062
Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-326.204	-146.020	-	-472.224
Toplam	-326.204	-146.020	-	-472.224
NET	284.893	-	-	414.838
Duran Varlık	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	361.651	249.446	-	611.097
Toplam	361.651	249.446	-	611.097
Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-289.292	-36.912	-	-326.204
Toplam	-289.292	-36.912	-	-326.204
NET	72.359	-	-	284.893

Amortisman giderlerinin.146.020 TL'si, genel yönetim giderlerinde raporlanmıştır

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

13. VERGİLERNDİRME

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.06.2023	31.12.2022
Geçici vergi ödemeleri	10.346.809	25.872.710
Stopaj kesintileri	13.393	225.538
Toplam	10.360.202	26.098.248

Ertelenen Vergi

30.06.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu	-13.600.218	3.400.055	
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-7.461.457	1.865.364	
Diğer varlıklar	863.292		215.823
Duran varlıklar	159.501.879		39.875.471
Banka kredileri	186.375	46.594	
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	4.517.965	1.129.491	
Borç reeskontu	-919.925		229.981
Şüpheli alacaklar karşılığı	-1.231.652	307.913	
Dava karşılıkları	650.681	162.670	
Toplam		6.912.087	40.321.275

NET**33.409.188**

Ertelenen vergi hesaplamasında %25 oranı kullanılmıştır.

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu	-6.308.990	1.371.277	
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-5.910.706	1.194.995	
Yarı mamuller üretim	-704.196	140.839	
Duran varlıklar	158.559.469		32.079.565
Banka kredileri	-68.252		13.650
Kıdem tazminatı karşılığı	1.621.053	331.586	
Borç reeskontu	-1.884.356		399.775
Şüpheli alacaklar karşılığı	-1.060.648	212.130	
Toplam		3.250.827	32.492.990

NET**29.242.163**

Ertelenen vergi hesaplamasında %20 oranı kullanılmıştır.

Vergi Geliri / Gideri

	01.01.2023	01.01.2022
Vergi Geliri / Gideri	30.06.2023	30.06.2022
Cari dönem vergi karşılığı	-30.305.581	-14.213.661
Ertelenmiş vergi	3.766.527	297.344
• Dönem başı ertelenen vergi	29.242.163	5.983.725
• Dönem sonu ertelenen vergi	-33.409.188	-7.556.016
• Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi (*)	7.933.552	1.869.635
Toplam	-26.539.054	-13.916.317

14. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Personel izin karşılıkları	797.112	–
Dava karşılıkları	650.681	–
Toplam	1.447.793	–

Dava karşılıkları işçilik davalarından kaynaklanmaktadır.

Uzun vadeli karşılıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.720.853	1.657.926
Toplam	3.720.853	1.657.926

Kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik yaşı	Emeklilik yaşı
Zam Oranı	38,21%	17,76%
İskonto Oranı	41,21%	17,76%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	–	–
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

Grup tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %38,21 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %41,21 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	1.657.926	1.011.876
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-1.382.384	–
Cari hizmet maliyeti	668.576	273.532
Faiz maliyeti	471.139	212.884
Aktüeryal kazanç ve zararlar	2.305.596	159.634
Dönem sonu kıdem tazminatı	3.720.853	1.657.926

15. DİĞER DÖNEN-DURAN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2023	31.12.2022
Devreden kdv	257.154	233.957
Diğer katma değer vergisi	2.990.747	4.164.951
İş avansları	368.543	108.555
Personel avansları	104.220	212.732
Toplam	3.720.664	4.720.195

Diğer yükümlülükleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Yükümlülükler / Kısa Vadeli	30.06.2023	31.12.2022
Ödenecek vergiler ve fonlar	4.012.637	1.435.910
Toplam	4.012.637	1.435.910

16. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Koşullu Yükümlülükler	30.06.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	650.746	650.746
Verilen teminat senetleri	105.673 \$	105.673 \$
Verilen rehin ve ipotekler	3.250.000 €	3.250.000 €
Verilen rehin ve ipotekler	4.000.000	4.000.000
Toplam (TL Karşılığı)	98.880.050	71.415.076

	30.06.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	98.880.050	4.006.419
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
D Diğer verilen TRİ'ler	—	—
• Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
• B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
• C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
Toplam	98.880.050	4.006.419

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin öz kaynaklarına oranı	0%	0%

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023		31.12.2022	
Hissedar	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Ahmet Yaşar Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Çağrı Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Diğer	28.800.000	22%	12.000.000	22%
Toplam	129.600.000	100%	54.000.000	100%
Sermaye düzeltme farkları	24.341		24.341	
Paylara ilişkin primler (iskontolar) (*)	2.624.059		61.200.000	
Toplam	132.248.400		115.224.341	

Şirket sermayesini 09.02.2023 tarihinde 75.600.000 TL daha artırmıştır. Söz konusu artış tutarının 35.000.000 TL'si geçmiş yıl karlarından, 40.600.000 TL'si hisse senedi ihraç primlerinden karşılanmıştır. Söz konusu artış 10 Nisan 2023 tarih ve 10808 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirketin 129.600.000 TL olan sermayesi, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 4.800.000 adet A Grubu nama yazılı, 124.800.000 adet B Grubu nama yazılı hisse senedinden oluşmaktadır.

18. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	181.002.459	184.015.443
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-45.250.615	-36.803.089
[ertelenen vergi etkisi]		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-1.057.104	1.248.492
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	264.276	-249.698
[ertelenen vergi etkisi]		
Toplam	134.959.016	148.211.148

19. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Yasal yedekler	15.633.335	9.024.059
Özel fonlar	403.421	403.421
Toplam	16.036.756	9.427.480

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır.

20. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI / ZARARLARI

Geçmiş Yıllar Karları / Zararları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2023	31.12.2022
Olağanüstü yedekler	18.039.866	63.925
Geçmiş yıllar karları / zararları	99.471.327	40.934.264
Toplam	117.511.193	40.998.189

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Yurtiçi satışlar	20.929.192	21.048.438
Yurtdışı satışlar	339.161.024	251.576.995
Diğer gelirler	752.250	517.748
Satıştan iadeler	-425.285	-1.985.158
Satış iskontolar	-371.794	-39.343
Satış indirimleri	-25.321	-298.848
Brüt Satışlar	360.020.066	270.819.832
Satışların maliyeti (-)	-139.447.894	-88.520.907
Brüt Satış Kar/Zararı	220.572.172	182.298.925

Gelirlerinin, 290.248.133TL'si ilişkili taraflardan elde edilmiştir (30.06.2022: 187.644.013 TL)

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Hammade ve mzlazeme giderleri	-99.106.521	-71.361.602
Pesonel giderleri	-17.004.889	-6.521.998
Doğlagaz giderleri	-4.037.844	-2.653.321
Proje giderleri	-3.033.942	-56.560
Bakım onarım giderleri	-2.723.132	-1.578.960
Amortisman giderleri	-1.610.007	-1.900.228
Elektrik giderleri	-1.379.334	-365.337
Kiralama giderleri	-709.278	-552.568
Akaryakıt giderleri	-896.207	-755.034
Depolama giderleri	-906.687	-
Yiyecek içecek giderleri	-930.123	-432.784
Analiz giderleri	-845.704	-288.411
Nakliye giderleri	-444.127	-438.903
Muhtelif giderler	-5.820.099	-1.615.201
	-139.447.894	-88.520.907

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Personel giderleri	-4.695.961	-3.506.773
Amortisman giderleri	-1.094.126	-295.510
Müşavirlik giderleri	-837.665	-327.136
Vergi , resim ve harç giderleri	-473.561	-136.536
Kira giderleri	-451.621	-342.000
Merkezi Kayıt Kuruluşu giderleri	-309.707	-149.686
Banka komisyon giderleri	-216.356	-119.755
Bilgi işlem giderleri	-266.462	-131.554
Muhtelif giderler	-821.181	-1.797.623
Toplam	-9.166.640	-6.806.573

23. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Nakliye giderleri	-41.696.130	-81.909.472
İhracat giderleri	-1.851.963	-465.314
Sergi, fuar giderleri	-1.860.441	-1.376.813
Personel giderleri	-1.395.888	-469.270
Prim giderleri	-1.158.956	-548.308
Yurtdışı komisyon giderleri	-118.623	-1.309.835
Seyahat giderleri	-1.016.625	-818.657
Taşıt giderleri	-49.246	-
Reklam giderleri	-716.597	-43.868
Test bedeli, sertifika giderleri	-1.932.526	-1.343.147
Bayi giderleri	-	-2.168.047
Muhtelif giderler	-1.066.108	-4.369.755
Toplam	-52.863.103	-94.822.486

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer faaliyet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Kambiyo karı / müşterilerden kaynaklanan	2.434.029	40.609.962
Vade farkı gelirleri/müşterilerden kaynaklanan	23.523.357	12.575.637
Teşvik gelirleri	2.739.557	633.108
Hurda satış gelirleri	337.884	243.080
Konusu kalmayan karşılıklar	159.281	–
Fiyat farkı gelirleri	194.913	42.725
Muhtelif gelirler	930.898	7.138.271
Toplam	30.319.919	61.242.783

Diğer faaliyet giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Kambiyo zararları / müşterilerden kaynaklanan	-8.052.601	-53.568.852
Karşılık giderleri	-1.710.032	-1.226.931
Vade farkı giderleri/müşterilerden kaynaklanan	-1.998.875	-3.925.323
Bağış ve yardımlar	-1.140.579	–
Deprem vergisi	-1.130.814	–
Muhtelif giderler	-1.242.460	-851.901
Toplam	-15.275.361	-59.573.007

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Duran varlık satış karı	295.546	–
Toplam	295.546	–

26. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSAL GİDERLER

Finansal gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	9.315.770	6.407.555
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	238.748	5.468
Toplam	9.554.518	6.413.023

Finansal giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-7.798.381	-18.081.287
Faiz giderleri	-6.799.935	-930.052
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-471.139	-101.365
Toplam	-15.069.455	-19.112.704

27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Dönem net kar/zararı	141.828.542	53.829.486
Hisse sayısı (adet)	129.600.000	54.000.000
Hisse başına kar / zarar	1,09436	0,99684

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Elite USA LLC / Ticari alacak	302.022.944	190.889.887
Elite Naturel GMBH / Ticari alacak	224.764	–
Elite Naturel GMBH / Diğer alacak	985.390	–
Ortaklara borçlar/Diğer Alacak	-8.535.400	–
Toplam (Net)	294.697.698	190.889.887

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Elite USA LLC / Gelirler	290.248.133	187.644.013
Elite USA LLC / Giderler	-1.459.824	-1.017.003
Elite Naturel GMBH / Gelirler	224.764	0
Net Gelir (Gider)	289.013.073	186.627.010

Üst yönetime sağlanan menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler/huzur hakkı	765.725	526.274
Toplam	765.725	526.274

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a. Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Şirket'in sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Şirket, üst yönetiminin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle; temettü politikası çerçevesinde nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, kaynaklarını kullanılan borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran kullanılan toplam borcun sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan borçların toplam sermayeye oranı ile finansal araçlar ve kategorileri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Toplam Borçlanmalar	69.424.459	54.874.210
Nakit ve Nakit Benzerleri	42.041.953	20.321.186
Net borç	27.382.506	34.553.024
Toplam özkaynaklar	542.583.907	444.007.497
Net borç / özkaynak oranı	5%	8%

b. Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kredi riski:

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaktadır.

30.06.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	302.247.708	26.379.715	2.870.673	985.390	41.880.573	161.380
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	302.247.708	26.379.715	2.870.673	985.390	41.880.573	161.380
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış satılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.044.093	-	1.231.652	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-10.044.093	-	-1.231.652	-	-

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	190.889.887	29.753.736	-	4.326.490	20.279.381	41.805
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	190.889.887	29.753.736	-	4.326.490	20.279.381	41.805
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	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.044.093	-	1.060.648	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-10.044.093	-	-1.060.648	-	-

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski :

Aşağıdaki tablo, Grup'un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Vadeler kolonu ilerleyen dönemdeki muhtemel nakit akımına sebep olan kalemi göstermektedir. Bahse konu kalem vade analizine dahil edilmiş olup, bilançodaki finansal yükümlülüklerin bilanço değerine dahil edilmemiştir.

30.06.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	69.424.459	86.158.590	24.350.984	52.377.779	9.429.827	-
Finansal Borçlar	69.380.237	86.114.368	24.306.762	52.377.779	9.429.827	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	44.222	44.222	44.222	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	74.064.303	74.984.228	-	74.984.228	-	-
Ticari Borçlar	65.352.608	66.272.533	-	66.272.533	-	-
Diğer Borçlar	8.711.695	8.711.695	-	8.711.695	-	-

31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	109.973	54.874.210	109.973	42.634.932	12.129.305	-
Finansal Borçlar	-	54.764.237	-	42.634.932	12.129.305	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	109.973	109.973	109.973	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	67.984.639	69.983.514	-	69.983.514	-	-
Ticari Borçlar	67.874.088	69.872.963	-	69.872.963	-	-
Diğer Borçlar	110.551	110.551	-	110.551	-	-

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.06.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	330.765.629	12.190.709	567.015	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	28.724.492	771.661	312.485	3
3. Diğer Varlıklar	14.256.794	51.600	458.698	309
4. Toplam Varlıklar	373.746.915	13.013.970	1.338.198	312
5. Ticari Borçlar	22.801.958	721.175	146.583	1.587
6. Finansal Yükümlülükler	25.998.479	–	923.438	–
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.018.550	33.426	141.751	5.015
9. Toplam Yükümlülükler	53.818.987	754.602	1.211.772	6.602
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	319.927.928	12.259.368	126.426	-6.290
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	310.689.684	12.241.195	-190.521	-1.584

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	299.102.511	10.808.904	709.385	338
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.128.542	430.426	478	5
3. Diğer Varlıklar	–	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	310.231.054	11.239.330	709.863	342
5. Ticari Borçlar	32.203.569	1.090.831	139.311	3.438
6. Finansal Yükümlülükler	12.182.438	–	432.707	–
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	11.760.545	576.889	48.844	–
9. Toplam Yükümlülükler	56.146.552	1.667.720	620.862	3.438
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	254.084.501	9.571.610	89.002	-3.096
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	265.845.047	10.148.499	137.846	-3.096

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

Bilanço tarihi itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.06.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	31.657.490	-31.657.490
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	31.657.490	-31.657.490
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	355.940	-355.940
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	355.940	-355.940
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-20.637	20.637
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-20.637	20.637
TOPLAM	31.992.793	-31.992.793

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	17.897.283	-17.897.283
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	17.897.283	-17.897.283
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	177.424	-177.424
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	177.424	-177.424
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-6.371	6.371
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-6.371	6.371
TOPLAM	18.068.336	-18.068.336

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı şirket ulusal piyasada faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir

Faiz Pozisyonu		30.06.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		69.380.237	54.764.237
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	İtfa Edilmiş Maliyetinden Gösterilen Finansal Varlıklar	-	-
	Finansal yükümlülükler	69.380.237	54.764.237
Değişken faizli finansal araçlar		-	-
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30. BİLAÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Plantasyon (bahçe tesisi) yatırımı için arazi temin çalışmalarımız kapsamında, Adana ili Yumurtalık İlçesinde kullanım hakkı Devlet'ten 49 yıllığına kiralanmış ve halen 35 yıl kullanım süresi bulunan toplam 609.451,68 m2 arazinin üst hakkının devri için Orman Genel Müdürlüğü'nden izin alınması için Adana Orman Bölge Müdürlüğü'nden devir almıştır.