

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

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının ("Şirket")'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

Görüşün Dayanağı

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



Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS- 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir: - Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek ilk tarih ve tutarları kontrol edilerek, uygun endekslerin kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir. - Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. - Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.



Hasılat

Hasılatın finansal tablolar içerisinde önemli bir yer tutması, hasılat tutarının çok sayıda işlem doğurması nedeniyle hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılat için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

- Hasılat sürecine ilişkin muhasebeleştirme politikaları incelenmesini,
- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgelerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmasına,
- Dönem sonlarındaki yüksek miktarda satışlar olup olmadığı incelenmesi ve bunlarla ilgili bilanço tarihi sonrası iade/iptaller olup olmadığı kontrol edilmesi.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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



- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 15.03.2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Ankara, 20.05.2024

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Firm of Abacus



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	6-56

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	32.106.433	33.483.811
Finansal yatırımlar	[4]	908	—
• Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		908	—
• Alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar		908	—
Ticari alacaklar	[6]	385.063.696	363.560.939
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		337.328.997	314.534.838
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		47.734.699	49.026.101
Diğer alacaklar	[8]	14.048.331	7.175.343
Stoklar	[9]	276.230.994	282.680.099
Peşin ödenmiş giderler	[10]	30.067.444	12.251.520
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[14]	53.297.747	43.008.655
Diğer dönen varlıklar	[16]	1.250.655	7.777.602
Toplam Dönen Varlıklar		792.066.208	749.937.969
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[11]	10.875.013	10.875.013
Maddi duran varlıklar	[12]	419.194.300	373.531.039
• Arazi ve arsalar		115.423.134	105.810.989
• Binalar		102.285.879	104.373.346
• Tesis, makine ve cihazlar		152.868.431	134.882.216
• Taşıtlar		22.966.627	22.521.685
• Mobilya ve demirbaşlar		7.350.745	5.920.927
• Özel maliyetler		18.554	21.876
• Yapılmakta olan yatırımlar		18.280.930	—
Maddi olmayan duran varlıklar	[13]	601.235	480.684
• Diğer maddi olmayan duran varlıklar		601.235	480.684
Peşin ödenmiş giderler	[10]	6.253.412	814.371
Ertelenmiş vergi varlığı		—	—
Toplam Duran Varlıklar		436.923.960	385.701.107
TOPLAM VARLIKLAR		1.228.990.168	1.135.639.076

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot		
KAYNAKLAR	No	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	107.022.559	70.250.822
• <i>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</i>		107.022.559	70.250.822
- Banka kredileri		107.022.559	70.250.822
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	13.356.774	–
• <i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı</i>		13.356.774	–
- Banka kredileri		13.356.774	–
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	486.494	181.206
• Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		486.494	181.206
Ticari borçlar	[6]	121.855.897	111.838.116
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	5.547.408	5.766.416
Diğer borçlar	[8]	29.048.821	182.158
• İlişkili taraflara diğer borçlar		28.800.242	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		248.579	182.158
Ertelenmiş gelirler	[10]	17.473.241	29.881.308
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[14]	61.977.404	51.233.592
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	2.050.456	–
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.194.376	–
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		856.080	–
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[16]	2.823.473	2.365.991
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		361.642.527	271.699.609
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	1.531.249	19.985.810
• <i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>		1.531.249	19.985.810
- Banka kredileri		1.531.249	19.985.810
Diğer borçlar		–	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		–	–
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	6.250.447	2.731.813
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.250.447	2.731.813
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		51.003.303	59.198.527
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		–	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli yükümlülükler		–	–
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.784.999	81.916.150
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		420.427.526	353.615.759
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		808.562.642	782.023.317
Ödenmiş sermaye	[18]	129.600.000	54.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	278.364.135	243.090.970
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	100.398.590	188.139.104
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		–	–
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	225.347.412	227.130.513
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		225.347.412	227.130.513
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		227.340.939	227.340.939
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-1.993.527	-210.426
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		-1.275.345	–
• Yabancı para baz farklarının değerindeki değişiklikler		-1.275.345	–
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	38.312.694	26.351.417
• Yasal yedekler		35.599.022	23.637.745
• Diğer kısıtlanmış yedekler		2.713.672	2.713.672
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	-90.935.179	103.866.309
Net dönem karı veya zararı		128.750.335	-60.554.996
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		808.562.642	782.023.317
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		1.228.990.168	1.135.639.076

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	[24]	855.614.657	1.050.677.716
Satışların maliyeti	[24]	-434.462.217	-417.925.451
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		421.152.440	632.752.265
BRÜT KAR/ZARAR		421.152.440	632.752.265
Genel yönetim giderleri	[25]	-32.768.048	-28.947.036
Pazarlama giderleri	[26]	-238.882.622	-380.447.911
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	–	-4.293.636
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	265.927.853	303.552.258
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-33.548.027	-84.827.890
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		381.881.596	437.788.050
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	135.484	6.712.485
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	–	-8.750.887
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		382.017.080	435.749.648
Finansman gelirleri	[30]	17.627.682	34.218.643
Finansman giderleri	[30]	-26.766.545	-76.599.130
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	–	-167.242.266	-415.480.592
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		205.635.951	-22.111.431
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[14]	-76.885.616	-38.443.565
• Dönem vergi gideri/geliri		-61.977.404	-51.233.592
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-14.908.212	12.790.027
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		128.750.335	-60.554.996
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	–	–	–
DÖNEM KARI/ZARARI		128.750.335	-60.554.996
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		128.750.335	-60.554.996
Kontrol gücü olmayan paylar	–	–	–
Ana ortaklık payları		128.750.335	-60.554.996
Pay Başına Kazanç		0,9934	-1,1214
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	[31]	0,9934	-1,1214
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç	–	–	–

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
DÖNEM KARI/ZARARI		128.750.335	-60.554.996
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-1.783.101	227.130.513
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		–	284.176.174
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[21]	-2.395.003	-263.034
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	–	611.902	-56.782.627
• Dönem Vergi (Gideri) Geliri	–	–	–
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[14]	611.902	-56.782.627
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-1.275.345	–
Yabancı Para Çevrim Farkları		-1.275.345	–
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-1.275.345	–
Diğer Kapsamlı Gelir		-3.058.446	227.130.513
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		125.691.889	166.575.517

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Yabancı para çevrim farkları	Ortak Kontrole 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	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yasal Yedekler	Diğer Kısıtlanmış Yedekler			
1.01.2022		54.000.000	243.090.970	188.139.106	-	50.000	-	-	12.025.916	2.713.672	136.486.199	102.934.523	739.440.386
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	11.611.829	-	91.322.694	-102.934.523	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		-	-	-	-	-50.000	-	-	-	-	-	-	-50.000
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-	-	227.340.939	-210.426	-	-	-	-60.554.996	166.575.517
Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-60.554.996	-60.554.996
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-	-	227.340.939	-210.426	-	-	-	-	227.130.513
Ödenen Temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-123.942.586	-	-123.942.586
31.12.2022		54.000.000	243.090.970	188.139.106	-	-	227.340.939	-210.426	23.637.745	2.713.672	103.866.307	-60.554.996	782.023.317
1.01.2023		54.000.000	243.090.970	188.139.106	-	-	227.340.939	-210.426	23.637.745	2.713.672	103.866.307	-60.554.996	782.023.317
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	11.961.277	-	-72.516.273	60.554.996	-
Sermaye arttırımı	[1]	75.600.000	35.273.165	-87.740.516	-	-	-	-	-	-	-23.132.649	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-1.275.345	-	-	-1.783.101	-	-	-	128.750.335	125.691.889
Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128.750.335	128.750.335
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-1.275.345	-	-	-1.783.101	-	-	-	-	-3.058.446
Ödenen Temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-99.152.564	-	-99.152.564
31.12.2023		129.600.000	278.364.135	100.398.590	-1.275.345	-	227.340.939	-1.993.527	35.599.022	2.713.672	-90.935.179	128.750.335	808.562.642

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		105.453.989	-1.739.159
Dönem Karı/Zararı		128.750.335	-60.554.996
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		128.750.335	-60.554.996
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		29.509.255	19.128.705
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[13,14]	20.052.159	6.336.991
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-2.953.083	2.208.292
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	2.318.007	-270.084
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	856.080	-
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-6.127.170	2.478.376
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		21.268.846	10.849.992
• Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		19.657.051	6.590.402
• Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		1.611.795	4.259.590
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	[21]	-1.275.345	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[14]	-7.583.322	-266.570
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-19.458.346	108.950.184
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-908	85.159
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	-35.816.591	357.048.480
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-22.794.159	-314.534.838
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-13.022.432	671.583.318
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-9.851.180	9.148.886
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-	9.148.886
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-9.851.180	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	6.449.105	432.805
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	-23.254.965	4.775.266
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	8.405.986	-285.243.621
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		8.405.986	-285.243.621
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[7]	-	1.627.554
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	29.105.137	-280.460
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		28.800.242	-
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		304.895	-280.460
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[10]	5.505.070	26.454.359
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[16]	-	-5.098.244
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-	-5.335.067
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		-	236.823
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		138.801.244	67.523.893
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-4.832.202	83.526.831
Vergi iadeleri (ödemeleri)		10.743.812	-25.800.459
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-17.913.137	-
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	-

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-65.835.971	-34.359.689
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		219.970	7.923.352
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,29]	219.970	7.923.352
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-66.055.941	-31.408.028
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-65.579.899	-30.936.062
• Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-476.042	-471.966
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[11]	-	-10.875.013
		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-40.995.396	-185.198.902
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		112.309.600	30.000.000
• Kredilerden nakit girişleri	[5]	112.004.312	30.000.000
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	[5]	305.288	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-54.152.432	-91.256.316
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-54.152.432	-91.243.004
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	[5]	-	-13.312
Ödenen temettüleri		-99.152.564	-123.942.586
		-	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-1.377.378	-221.297.750
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-1.377.378	-221.297.750
		-	-
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	33.483.811	254.781.561
		-	-
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	32.106.433	33.483.811

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Unvan	31.12.2023	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%
Rüya Organik Gıda ve Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	—

Şirket yönetim kurulunun 06.09.2023 tarihli toplantısında alınan ve aynı tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanan 50.000 TL sermayeli Rüya Organik Gıda ve Enerji Sanayi Ticaret A.Ş. paylarının tamamının satın alınma işlemi gerçekleşmiş olup, konuya ilişkin ilan 02.10.2023 tarih ve 10926 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Topluluk bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31.12.2023 tarihi itibarıyla 176 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
Rüya Organik Gıda ve Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.	Yenilebilir Enerji Üretimi ve Satışı
ELİTE Naturel GMBH	İçecek ve Gıda Toptan Ticareti

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		31.12.2022	
Hissedar	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Ahmet Yaşar Eşmekaya	44.501.500	34%	21.000.000	39%
Çağrı Eşmekaya	44.400.000	34%	21.000.000	39%
Diğer	40.698.500	31%	12.000.000	22%
Toplam	129.600.000	100%	54.000.000	100%
Ödenmemiş sermaye	–		–	
Toplam	129.600.000		54.000.000	

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.

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 ilişikteki finansal tabloları, 20 Mayıs 2024 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

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

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltilme
2004	113,86	16,3304
2005	122,65	15,1600
2006	134,49	13,8254
2007	145,77	12,7556
2008	160,44	11,5893
2009	170,91	10,8793
2010	181,85	10,2248
2011	200,85	9,2576
2012	213,23	8,7201
2013	229,01	8,1192
2014	247,72	7,5060
2015	269,54	6,8983
2016	292,54	6,3560
2017	327,41	5,6791
2018	393,88	4,7207
2019	440,50	4,2211
2020	504,81	3,6833
2021	686,95	2,7067
2022	1.128,45	1,6477
2023	1.859,38	1,0000

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.

- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

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
Rüya Organik Gıda ve Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.	Yenilebilir Enerji Üretimi ve Satışı
ELİTE Naturel GMBH	İçecek ve Gıda Toptan Ticareti

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi

konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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. Hasılat içinde izlenen müşterilerden kaynaklı kur farkları esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak raporlanmıştır.
7. "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 amortismanı tutarı arasındaki fark kadar amortisman tutarı yeniden değerlendirme değer artışından indirilerek finansal tablolarda muhasebeleştirmeye başlanmıştır.

Bu düzeltmelerin önceki dönemi tarihi değerine göre bırakılmış olup, finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibidir (Enflasyona göre düzeltilmemiş tarihi değerler ile);

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Yeniden Düzenlenmiş	Önceki	FARK
	1.01.2022	1.01.2022	1.01.2022
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Hasılat	485.879.373	581.410.655	-95.531.282
Satışların maliyeti	-191.696.642	-193.215.466	1.518.824
BRÜT KAR/ZARAR	294.182.731	388.195.189	-94.012.458
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	146.697.823	54.851.252	91.846.571
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	170.626.521	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	153.237.461	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	130.140.872	126.631.757	3.514.582
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	130.140.872	126.631.757	3.514.582

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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	-
Ertelenmiş 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	-
Ertelenmiş 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	-
Ertelenmiş 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 zararlarda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	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/IFRS tarafından gerekli kılınıyorsa 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.

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 katılan 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

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

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 oluştuğunda 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 oluştuğu 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;

	Faydalı Ömür
Binalar	50 yıl
Makina ve cihazlar	1-15 yıl
Taşıtlar	8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1-25 yıl

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları, gelir tablolarında ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu

muhasabeleştirilir. Bu şekilde hesaplanmış itfa tutarları konsolide gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasabeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	2 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 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 muhasabeleştirilmekte 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 muhasebeleştirirmede 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 muhasebeleştirirmede 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.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	31.12.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	29,4382	29,4313	18,6983	18,7320
EUR	32,5739	32,6326	19,9349	19,9708
GBP	37,4417	37,6369	22,4892	22,6065
CHF	34,9666	35,1911	20,2019	20,3316
DKK	4,3634	4,3849	2,6766	2,6897
JPY(100 birim)	20,7467	20,8841	14,1301	14,2237

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 tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi 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 için 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.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

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 iskonto 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.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerini oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	110.550	68.883
Bankalar	31.995.883	33.414.928
Toplam	32.106.433	33.483.811

Bankalardaki mevduatların vade yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	27.242.303	21.347.093
Vadeli mevduat	4.753.580	12.067.835
Toplam	31.995.883	33.414.928

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	17.263.299	13.261.299
EUR	8.641.047	15.714
GBP	104	155
JPY	877	—
DKK	219	—
CHF	2.601	—
Toplam	25.908.147	13.277.168

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer menkul kıymetler	908	—
*Altın hesabı	908	—
Toplam	908	—

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	107.022.559	70.250.822
• Anapara	107.022.559	67.936.221
• İşlemiş faiz	–	2.314.601
Toplam	107.022.559	70.250.822

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	13.356.774	–
• Anapara	13.356.774	–
Toplam	13.356.774	–

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	1.531.249	19.985.810
Toplam	1.531.249	19.985.810

Diğer Finansal Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	486.494	181.206
Toplam	486.494	181.206

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Finansal borçlanmaların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2023	31.12.2022
EUR	19.906.271	20.073.359
Toplam	19.906.271	20.073.359

Finansal borçlanmaların sözleşme vadeleri uyarınca likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	121.906.270	148.685.532
• 0-3 Ay	18.343.755	–
• 3-12 Ay	102.031.266	115.754.330
• 1-5 Yıl	1.531.249	32.931.202
Toplam	121.906.270	148.685.532

Kredilerin faiz oranları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		31.12.2022		
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %	Faiz Oranı %
TL krediler	88.647.537	6,50-44,00%	90.236.632	6,50-13,00%	6,50-13,00%
Euro kredileri	19.906.271	3,30 %	20.073.359	3,30 %	3,30 %

Kredileri dönem içindeki nakit hareketleri aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Cari dönem TMS	Dönem Sonu
31.12.2023	Tutar	Yaratanlar	Yaratmayanlar	29 sunum etkisi	Tutar
Banka kredileri	54.764.237	43.158.636	10.630.935	–	108.553.808
Toplam	54.764.237	43.158.636	10.630.935	–	108.553.808

	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Cari dönem TMS	Dönem Sonu
31.12.2022	Tutar	Yaratanlar	Yaratmayanlar	29 sunum etkisi	Tutar
Banka kredileri	128.853.709	-75.494.194	1.404.722	35.472.395	90.236.632
Toplam	128.853.709	-75.494.194	1.404.722	35.472.395	90.236.632

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	415.222.157	373.609.504
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	337.328.997	314.534.838
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	77.893.160	59.074.666
Alınan çek ve senetler	–	452.845
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) (-)	-30.158.461	-10.501.410
Şüpheli ticari alacaklar	11.206.728	16.549.945
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-11.206.728	-16.549.945
Toplam	385.063.696	363.560.939

Ticari alacakların ortalama vadesi 126 gün (31.12.2022: 120 gün) olup ertelenmiş faiz gelirlerin hesaplanmasında %52,73 (31.12.2022: %24,53) faiz oranı esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	10.044.093	5.844.418
Tahsilatlar / iptaller	–	–
İlaveler	1.162.635	4.199.675
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	6.505.852
Dönem sonu	11.206.728	16.549.945
Teminatlı kısım	–	–
Toplam	11.206.728	16.549.945

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	363.949.416	333.019.464
EUR	31.078.302	23.301.394
GBP	–	11.450
Toplam	395.027.718	356.332.308

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ticari borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	81.073.735	77.175.331
Verilen çek ve senetler	42.335.845	37.628.247
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont) (-)	-1.681.809	-3.293.606
Diğer ticari borçlar	128.126	328.144
Toplam	121.855.897	111.838.116

Ticari borçların ortalama vadesi 45 gün olup ertelenmiş faiz gelirlerin hesaplanmasında %52,73 faiz oranı esas alınmıştır.

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2023	31.12.2022
USD	23.757.982	46.414.280
EUR	21.294.997	6.462.644
GBP	—	185.836
Toplam	45.052.979	53.062.760

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
3-12 ay	123.537.706	115.131.722
Toplam	123.537.706	115.131.722

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Personele ücret borçları	3.864.740	4.385.051
Yönetim kurulu ücretleri	146.000	120.284
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.536.668	1.261.081
Toplam	5.547.408	5.766.416

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

8. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

Diğer alacakları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Vergi Dairesinden alacaklar	12.733.510	5.082.122
Verilen depozito ve teinatlar	181.756	58.259
Şüpheli diğer alacaklar	963.708	1.747.661
Şüpheli diğer alacak karşılıkları (-)	-963.708	-1.747.661
Diğer çeşitli alacaklar	1.133.065	2.034.962
Toplam	14.048.331	7.175.343

Şüpheli diğer alacakların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	1.060.648	-
Tahsilatlar/iptaller	-264.892	-
İlaveler	167.952	1.060.648
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	687.013
Dönem sonu	963.708	1.747.661
Teminatlı kısım	-	-
Toplam	963.708	1.747.661

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
EUR	5.374.693	-
Toplam	5.374.693	-

Diğer borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	28.800.242	-
Alınan depozito ve teminatlar	40.000	-
Diğer çeşitli borçlar	208.579	182.158
Toplam	29.048.821	182.158

Diğer borçları beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
3-12 ay	29.048.821	182.158
Toplam	29.048.821	182.158

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzeme	83.596.295	69.998.348
Yarı mamuller üretim	132.300.169	164.577.274
Mamuller	60.334.530	47.671.198
Ticari mallar	–	105.162
Diğer stoklar	–	328.117
Toplam	276.230.994	282.680.099

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	19.229.666	9.549.768
Gelecek aylara ait giderler	10.837.778	2.701.752
Toplam	30.067.444	12.251.520

	31.12.2023	31.12.2022
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	6.251.547	780.566
Gelecek yıllara ait giderler	1.865	33.805
Toplam	6.253.412	814.371

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
USD	3.918.899	2.676.019
EUR	9.871.849	13.890.726
GBP	11.569	17.039
Toplam	13.802.317	16.583.784

Ertelenmiş gelirleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	9.788.769	4.283.699
Teslimatı gerçekleşmemiş satışlar	7.684.472	25.597.609
Toplam	17.473.241	29.881.308

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
USD	2.264.153	24.546.333
EUR	3.673.355	2.265.876
GBP	187.770	185.836
Toplam	6.125.279	26.998.045

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkulleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	10.875.013	–	–	–	10.875.013
Net Defter Değeri	10.875.013	–	–	–	10.875.013

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	–	10.875.013	–	–	10.875.013
Net Defter Değeri	–	10.875.013	–	–	10.875.013

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	105.810.989	9.612.145	–	–	115.423.134
Binalar	104.373.347	–	–	–	104.373.347
Makineler	134.882.205	31.599.920	–	–	166.482.125
Taşıtlar	23.006.290	2.434.455	-219.970	–	25.220.775
Demirbaşlar	20.610.298	3.652.449	–	–	24.262.747
Özel maliyetler	49.845	–	–	–	49.845
Yapılmakta olan yatırımlar	–	18.280.930	–	–	18.280.930
Toplam	388.732.974	65.579.899	-219.970	–	454.092.903
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	–	-2.075.741	–	–	-2.075.741
Makineler	–	-13.613.712	–	–	-13.613.712
Taşıtlar	-484.604	-1.851.241	62.760	–	-2.273.085
Demirbaşlar	-14.689.362	-2.215.411	–	–	-16.904.773
Özel maliyetler	-27.969	-3.323	–	–	-31.292
Toplam	-15.201.935	-19.759.428	62.760	–	-34.898.603
Net Defter Değeri	373.531.039	45.820.471	-157.210	–	419.194.300
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	31.606.255	–	–	74.204.734	105.810.989
Binalar	81.448.845	–	–	22.924.502	104.373.347
Makineler	103.154.147	17.575.585	–	14.152.473	134.882.205
Taşıtlar	13.727.989	12.300.834	-6.077.489	3.054.956	23.006.290
Demirbaşlar	20.851.777	1.059.627	-1.301.106	–	20.610.298
Özel maliyetler	49.845	–	–	–	49.845
Yapılmakta olan yatırımlar	544.757	–	-544.757	–	–
Toplam	251.383.615	30.936.046	-7.923.352	114.336.665	388.732.974
Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	-1.628.976	-728.720	–	2.357.696	–
Makineler	-8.336.665	-5.056.688	–	13.393.353	–
Taşıtlar	-1.195.498	-184.982	502.496	393.380	-484.604
Demirbaşlar	-14.104.556	-1.697.320	1.112.514	–	-14.689.362
Özel maliyetler	-25.952	-2.017	–	–	-27.969
Toplam	-25.291.647	-7.669.727	1.615.010	16.144.429	-15.201.935
Net Defter Değeri	226.091.968	23.266.319	-6.308.342	130.481.094	373.531.039

Duran varlıkların sigorta tutarı 420.877.945 TL'dir.

Amortisman giderlerinin, 16.019.734 TL'si satışların maliyetinde, 3.675.476 TL'si, genel yönetim giderlerinde, 154.858 TL si pazarlama ve satış dağıtım giderlerinde raporlanmıştır.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duran Varlık	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.468.285	476.042	–	2.944.327
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	3.912	–	–	3.912
Toplam	2.472.197	476.042	–	2.948.239

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-1.991.513	-355.491	–	-2.347.004
Toplam	-1.991.513	-355.491	–	-2.347.004

NET	480.684	–	–	601.235
------------	----------------	----------	----------	----------------

Duran Varlık	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	–	3.912	–	3.912
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.000.232	468.053	–	2.468.285
Toplam	2.000.232	471.965	–	2.472.197

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-1.709.406	-282.107	–	-1.991.513
Toplam	-1.709.406	-282.107	–	-1.991.513

NET	290.826	–	–	480.684
------------	----------------	----------	----------	----------------

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

14. VERGİLENDİRME

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Geçici vergi ödemeleri	53.248.927	42.631.219
Stopaj kesintileri	48.820	377.436
Toplam	53.297.747	43.008.655

Ertelenen Vergi

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak senetleri reeskontu (-)	-30.158.461	7.539.615	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-7.620.738	1.905.185	-
Stok düzeltmeleri	-6.059.124	1.514.781	-
Duran varlıklar	256.055.521	-	64.013.881
Banka kredileri	-	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	6.250.447	1.562.612	-
Borç senetleri reeskontu (-)	-1.681.809	-	420.452
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	-963.708	240.927	-
Diğer düzeltmeler	132.420	-	33.105
Dava karşılık düzeltme	856.080	214.020	-
Mali zarar	1.947.980	486.995	-
Toplam		13.464.135	64.467.438
NET			51.003.303

Ertelenen vergi hesaplamasında %25 oranı kullanılmıştır.

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak senetleri reeskontu (-)	-11.297.469	2.259.493	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-9.845.146	1.969.028	-
Stok düzeltmeleri	52.069.676	-	10.413.935
Duran varlıklar	268.370.323	-	53.674.064
Banka kredileri	-112.461	-	22.492
Kıdem tazminatı karşılığı	2.731.813	546.364	-
Borç senetleri reeskontu (-)	-3.293.604	-	658.721
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	-1.747.661	349.533	-
Mali zarar	2.293.094	458.619	-
Diğer düzeltmeler	67.260	-	12.352
Toplam		5.583.037	64.781.564
NET			59.198.527

Ertelenen vergi hesaplamasında %20 oranı kullanılmıştır.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Vergi Geliri / Gideri

	01.01.2023	01.01.2022
Vergi Geliri / Gideri	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılığı	-61.977.404	-51.233.592
Ertelenmiş vergi	-47.975.501	-22.171.015
• Dönem başı ertelenen vergi	59.198.527	-24.586.915
• Dönem sonu ertelenen vergi	-51.003.303	59.198.527
• Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi (*)	-56.170.725	-56.782.627
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	33.067.289	34.961.042
Toplam	-76.885.616	-38.443.565

15. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	856.080	—
İzin karşılıkları	1.194.376	—
Toplam	2.050.456	—

Dava karşılıkları işçilik davalarından kaynaklanmaktadır.

Uzun vadeli karşılıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.250.447	2.731.813
Toplam	6.250.447	2.731.813

Kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik yaşı	Emeklilik yaşı
Zam Oranı	50,00%	17,76%
İskonto Oranı	52,73%	17,76%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Grup tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %50,00 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %52,73 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	1.657.926	1.011.876
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-1.736.899	–
Cari hizmet maliyeti	1.969.437	273.532
Faiz maliyeti	1.152.428	212.884
Aktüeryal kazanç ve zararlar	3.207.555	159.634
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	1.073.887
Dönem sonu kıdem tazminatı	6.250.447	2.731.813

16. DİĞER DÖNEN-DURAN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden kdv	467.045	385.498
Diğer katma değer vergisi	–	6.862.710
İş avansları	688.670	178.869
Personel avansları	94.940	350.525
Toplam	1.250.655	7.777.602

Diğer yükümlülükleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Yükümlülükler / Kısa Vadeli		
Ödenecek vergiler ve fonlar	2.500.624	2.365.991
Gider Tahakkukları	322.849	–
Toplam	2.823.473	2.365.991

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

17. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	650.746	650.746
Verilen teminat mektupları	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)	113.626.743	71.415.076
	31.12.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	113.626.743	71.415.076
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	113.626.743	71.415.076
	31.12.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. SERMAYE

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

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Ahmet Yaşar Eşmekaya	44.501.500	34%	21.000.000	39%
Çağrı Eşmekaya	44.400.000	34%	21.000.000	39%
Diğer	40.698.500	31%	12.000.000	22%
Toplam	129.600.000	100%	54.000.000	100%
Ödenmemiş sermaye	–		–	
Toplam	129.600.000		54.000.000	

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.

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye düzeltme farkları(*)/ Kayıtlı Değeri	419.590.953	40.107
TMS/TFRS farkları	-141.226.818	243.050.863
Toplam	278.364.135	243.090.970

20. PAYLARA İLİŞKİN İSKONTOLAR / PRİMLER

	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senetleri ihraç primleri (Halka Arz) / Kayıtlı Değeri	8.910.675	61.200.000
TMS/TFRS farkları	91.487.915	126.939.104
Toplam	100.398.590	188.139.104

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK / SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	284.176.174	284.176.174
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-56.835.235	-56.835.235
İertelenen vergi etkisi		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-2.658.037	-263.034
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	664.510	52.608
İertelenen vergi etkisi		
Toplam	225.347.412	227.130.513

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

	31.12.2023	31.12.2022
Yabancı para çevrim farkları	-1.275.345	-
Toplam	-1.275.345	-

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMiŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler/ Kayıtlı Değeri	44.280.365	14.885.683
TMS TFRS farkları	-8.681.342	8.752.062
Özel fonlar / Kayıtlı Değeri	4.657.903	664.729
TMS TFRS farkları	-1.944.232	2.048.943
Toplam	38.312.694	26.351.417

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.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

23. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI / ZARARLARI

Geçmiş Yıllar Karları / Zararları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Olağanüstü yedekler / Kayıtlı Değeri	61.172.907	105.331
TMS TFRS farkları	-34.115.496	26.037
Geçmiş yıllar karları / zararları / Kayıtlı Değeri	-351.079.758	59.634.537
TMS / TFRS Düzeltmeleri	233.087.168	44.100.404
Toplam	-90.935.179	103.866.309

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yurtiçi satışlar	86.413.936	98.457.487
Yurtdışı satışlar	774.709.655	956.082.124
Diğer gelirler	134.894	3.519.401
Satıştan iadeler	-3.499.644	-6.402.507
Satış iskontolar	-1.906.104	-96.779
Satış indirimleri	-238.080	-882.010
Brüt Satışlar	855.614.657	1.050.677.716
Satışların maliyeti (-)	-434.462.217	-417.925.451
Brüt Satış Kar/Zararı	421.152.440	632.752.265

Gelirlerinin, 681.066.006 TL'si ilişkili taraflardan elde edilmiştir (31.12.2022: 313.245.902 TL)

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Hammade ve malzeme giderleri	-272.112.584	-277.564.957
Pesoneel giderleri	-70.788.111	-41.651.912
Doğlagaz giderleri	-12.890.903	-20.663.928
Proje giderleri	-8.826.525	-5.338.347
Bakım onarım giderleri	-11.836.786	-11.272.117
Amortisman giderleri	-16.079.834	-12.987.002
Elektrik giderleri	-5.358.229	-4.301.977
Kiralama giderleri	-3.348.985	-4.384.212
Akaryakıt giderleri	-4.088.156	-4.086.782
Depolama giderleri	-3.750.035	-
Yiyecek içecek giderleri	-5.559.933	-3.082.322
Analiz giderleri	-5.566.853	-3.316.637
Nakliye giderleri	-2.772.538	-4.379.977
Su giderleri	-1.494.053	-3.259.272
Muhtelif giderler	-9.988.692	-21.636.009
	-434.462.217	-417.925.451

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel giderleri	-16.645.252	-14.750.417
Amortisman giderleri	-3.675.476	-2.077.404
MKK giderleri	-483.290	-607.938
Vergi , resim, harç ve ceza giderleri	-1.497.508	-1.380.080
Kira giderleri	-1.164.748	-943.302
Sigorta giderleri	-185.125	-107.921
Eğitim giderleri	-1.303.616	-497.475
Banka komisyon giderleri	-332.320	-1.227.148
Bilgi işlem giderleri	-916.260	-514.279
Elektrik, su, doğalgaz vb.giderler	-61.216	-87.220
Danışmanlık giderleri	-1.091.994	-1.237.570
Bakım onarım giderleri	-386.555	-2.280.631
Araç giderleri	-264.764	-201.920
Temsil ve konaklama giderleri	-415.186	-350.493
Bağış ve yardımlar	-787.577	-614.475
Muhtelif giderler	-3.557.161	-2.068.763
Toplam	-32.768.048	-28.947.036

26. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel giderleri	-4.399.451	-2.984.822
Sergi, fuar giderleri	-4.881.815	-5.723.152
Amortisman giderleri	-154.858	-365.353
Prim giderleri	-32.070.716	-4.246.124
Komisyon giderleri	-339.171	-3.262.212
Seyahat giderleri	-2.699.131	-4.320.839
İmha ve tüketim giderleri	-803.369	-1.176.028
Reklam giderleri	-1.405.094	-1.467.472
Test bedeli, sertifika giderleri	-6.567.041	-7.171.214
Temsil ve ağırlama giderleri	-210.742	-297.756
Gümrük giderleri	-2.092.993	-9.143.608
Sigorta giderleri	-759.365	-1.181.319
Danışmanlık giderleri	-135.149	-736.359
İhracat giderleri	-3.837.046	-2.909.934
Nakliye giderleri	-175.223.912	-327.296.330
Bayi giderleri	-	-5.603.165
Muhtelif giderler	-3.302.769	-2.562.224
Toplam	-238.882.622	-380.447.911

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

Araştırma geliştirme giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel giderleri	–	-4.293.636
Toplam	–	-4.293.636

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer faaliyet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kambiyo karı / müşterilerden kaynaklanan	176.654.476	253.797.331
Vade farkı gelirleri/müşterilerden kaynaklanan	70.131.866	41.632.987
Hurda satış gelirleri	1.022.280	1.126.534
Konusu kalmayan karşılıklar	547.397	–
Destek ve teşvik gelirleri	4.443.741	464.348
Sgk kanunundan doğan gelirler	2.422.890	–
MB dönüşüm desteği gelirleri	8.058.033	–
Nakliye gelirleri	–	1.922.010
Kira gelirleri	157.410	1.107.274
Muhtelif gelirler	2.489.760	3.501.774
Toplam	265.927.853	303.552.258

Diğer faaliyet giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kambiyo zararları / müşterilerden kaynaklanan	-18.123.948	-67.413.058
Karşılık giderleri	-2.716.630	-8.667.588
Vade farkı giderleri/müşterilerden kaynaklanan	-1.998.875	-7.461.996
Bağış ve yardımlar	-8.292.176	–
Deprem vergisi	-1.655.927	–
Muhtelif giderler	-760.471	-1.285.248
Toplam	-33.548.027	-84.827.890

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	135.484	6.712.485
Toplam	135.484	6.712.485

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-8.750.887
Toplam	-	-8.750.887

30. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSAL GİDERLER

Finansal gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	17.262.390	26.149.729
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	365.292	8.055.722
Menkul kıymet satış karları	-	13.192
Toplam	17.627.682	34.218.643

Finansal giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-14.377.242	-69.951.022
Faiz giderleri	-11.236.875	-6.299.346
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-1.152.428	-348.762
Toplam	-26.766.545	-76.599.130

31. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem net kar/zararı	128.750.335	-60.554.996
Hisse sayısı (adet)	129.600.000	54.000.000
Hisse başına kar / zarar	0,99344	-1,12139

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.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

32. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Elite USA LLC / Ticari alacak	333.457.153	314.534.838
Ortaklara borçlar/Diğer Alacak	-19.459.605	—
Toplam (Net)	313.997.548	314.534.838

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Elite USA LLC / Gelirler	697.751.138	470.478.191
Elite USA LLC / Giderler	-88.749.199	-228.738
Ahmet Yaşar Eşmekaya / Gelirler	301.972	—
Çağrı Eşmekaya / Gelirler	212.099	—
Net Gelir (Gider)	609.516.010	470.249.453

Üst yönetime sağlanan menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler/huzur hakkı	2.030.590	1.937.566
Toplam	2.030.590	1.937.566

33. 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.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam Borçlanmalar	122.397.076	90.417.838
Nakit ve Nakit Benzerleri	32.106.433	33.483.811
Net borç	90.290.643	56.934.027
Toplam özkaynaklar	808.562.642	782.023.317
Net borç / özkaynak oranı	11%	7%

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.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31.12.2023	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)	337.328.997	47.734.699	–	14.048.331	31.995.883	110.550
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	337.328.997	47.734.699	–	14.048.331	31.995.883	110.550
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)	11.206.728	-1.162.635	–	963.708	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	-11.206.728	1.162.635	–	-963.708	–	–

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)	314.534.838	49.026.101	–	7.175.343	33.414.928	68.883
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	314.534.838	49.026.101	–	7.175.343	33.414.928	68.883
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.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	122.397.076	122.392.764	18.830.249	102.031.266	1.531.249	-
Finansal Borçlar	121.910.582	121.906.270	18.343.755	102.031.266	1.531.249	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	486.494	486.494	486.494	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	150.904.718	152.586.527	-	152.586.527	-	-
Ticari Borçlar	121.855.897	123.537.706	-	123.537.706	-	-
Diğer Borçlar	29.048.821	29.048.821	-	29.048.821	-	-

31.12.2022						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	90.417.838	148.866.738	181.206	115.754.330	32.931.202	-
Finansal Borçlar	90.236.632	148.685.532	-	115.754.330	32.931.202	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	181.206	181.206	181.206	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	112.020.274	115.313.880	-	115.313.880	-	-
Ticari Borçlar	111.838.116	115.131.722	-	115.131.722	-	-
Diğer Borçlar	182.158	182.158	-	182.158	-	-

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kur riski

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

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	395.027.718	12.363.168	954.086	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	25.904.450	586.425	265.275	3
3. Diğer Varlıklar	13.802.317	133.123	303.060	309
4. Toplam Varlıklar	434.734.485	13.082.716	1.522.421	312
5. Ticari Borçlar	45.052.979	807.046	653.744	–
6. Finansal Yükümlülükler	19.906.271	–	611.111	–
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	6.125.279	76.912	112.770	5.015
9. Toplam Yükümlülükler	71.084.528	883.958	1.377.625	5.015
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	363.649.957	12.198.758	144.796	-4.703
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	355.972.919	12.142.547	-45.494	3

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	562.394.284	17.810.147	1.168.874	556
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	20.904.262	709.225	788	8
3. Diğer Varlıklar	26.941.700	143.116	696.804	828
4. Toplam Varlıklar	610.240.247	18.662.487	1.866.467	1.392
5. Ticari Borçlar	53.062.760	1.576.668	198.399	4.963
6. Finansal Yükümlülükler	20.073.359	–	616.241	–
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	16.977.820	833.826	69.561	–
9. Toplam Yükümlülükler	90.113.939	2.410.494	884.201	4.963
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	520.126.308	16.251.993	982.266	-3.572
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	510.162.427	16.942.703	355.023	-4.399

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	35.910.948	-35.910.948
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	35.910.948	-35.910.948
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	471.658	-471.658
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	471.658	-471.658
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-17.610	17.610
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-17.610	17.610
TOPLAM	36.364.996	-36.364.996

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	30.388.464	-30.388.464
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	30.388.464	-30.388.464
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	1.958.137	-1.958.137
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	1.958.137	-1.958.137
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-7.351	7.351
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-7.351	7.351
TOPLAM	32.339.250	-32.339.250

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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		31.12.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		121.910.582	90.236.632
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	İtfa Edilmiş Maliyetinden Gösterilen Finansal Varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		121.910.582	90.236.632
Değişken faizli finansal araçlar		-	-
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, ürünlerinin Güney Kore ve uzak doğu pazarındaki varlığını güçlendirmek ve satış hacmini artırmak amacıyla Güney Kore merkezli Cinnamon Lab firması ile bir iş ortaklığı (Joint Venture) kurulması için görüşmelere başlamıştır.