

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.....	6-44

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Mart 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	31.03.2023	31.12.2022
	No		
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	29.043.669	20.321.186
Ticari alacaklar	[5]	263.132.771	225.491.822
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		216.628.906	190.889.887
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		46.503.865	34.601.935
Diğer alacaklar	[7]	12.072.291	4.326.490
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		104.011	–
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.968.280	4.326.490
Stoklar	[8]	138.762.342	136.807.677
Peşin ödenmiş giderler	[9]	11.534.390	8.466.534
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	8.544	26.098.248
Diğer dönen varlıklar	[14]	2.621.584	4.720.195
Toplam Dönen Varlıklar		457.175.591	426.232.152
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		520.053	–
Maddi duran varlıklar	[10]	183.702.271	178.158.734
Maddi olmayan duran varlıklar	[11]	260.557	281.232
Peşin ödenmiş giderler	[9]	7.987.111	492.373
Toplam Duran Varlıklar		192.469.992	178.932.339
TOPLAM VARLIKLAR		649.645.583	605.164.491

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 Mart 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	31.03.2023	31.12.2022
	No		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	44.109.248	42.634.932
Diğer finansal yükümlülükler	[4]	45.719	109.973
Ticari borçlar	[5]	70.064.511	67.874.088
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[6]	3.938.043	3.499.614
Diğer borçlar	[7]	130.440	110.551
• İlişkili taraflara diğer borçlar		15.157	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		115.283	110.551
Ertelenmiş gelirlere	[9]	19.921.744	18.134.842
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	10.355.149	31.089.928
Kısa vadeli karşılıklar	[13]	216.075	–
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[14]	6.877.646	1.435.910
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		155.658.575	164.889.838
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	12.712.393	12.129.305
Uzun vadeli karşılıklar	[13]	1.956.871	1.657.926
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	20.007.506	24.476.311
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		34.676.770	38.263.542
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		190.335.345	203.153.380
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		459.310.238	402.011.111
Ödenmiş sermaye	[16]	129.600.000	54.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[16]	24.341	24.341
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[16]	2.624.059	61.200.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlere (giderler)	[17]	117.971.791	115.410.365
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		117.971.791	115.410.365
– Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		114.131.189	110.975.723
– Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıplar)		3.840.602	4.434.642
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[18]	9.427.480	9.427.480
• Yasal yedekler		9.024.059	9.024.059
• Diğer kısıtlanmış yedekler		403.421	403.421
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[19]	144.924.862	35.317.163
Net dönem karı veya zararı		54.737.705	126.631.762
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		459.310.238	402.011.111
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		649.645.583	605.164.491

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	31.03.2023	31.03.2022
Hasılat	[20]	175.118.214	140.123.886
Satışların maliyeti	[20]	-78.235.115	-43.311.406
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		96.883.099	96.812.480
BRÜT KAR/ZARAR		96.883.099	96.812.480
Genel yönetim giderleri	[21]	-4.582.207	-2.700.074
Pazarlama giderleri	[22]	-25.148.322	-43.587.964
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[23]	3.373.075	26.738.453
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[23]	-4.674.538	-45.410.380
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		65.851.107	31.852.515
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		65.851.107	31.852.515
Finansman gelirleri	[25]	846.109	3.816.403
Finansman giderleri	[25]	-2.769.191	-1.273.910
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		63.928.025	34.395.008
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-9.190.320	-8.517.944
• Dönem vergi gideri/geliri	[12]	-10.355.149	-8.575.843
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[12]	1.164.829	57.899
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		54.737.705	25.877.064
DÖNEM KARI/ZARARI		54.737.705	25.877.064
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		54.737.705	25.877.064
Ana ortaklık payları		54.737.705	25.877.064
Pay Başına Kazanç	[26]	0,4224	0,4792
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	-	0,4224	0,4792

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	31.03.2023	31.03.2022
DÖNEM KARI/ZARARI		54.737.705	25.877.064
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.561.426	30.175.674
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	34.465.660
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[13]	-742.550	-5.640.763
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[12]	3.303.976	1.350.777
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		3.303.976	1.350.777
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.561.426	30.175.674
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		57.299.131	56.052.738

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Ortak Kontrole Tabi İşl. Bir. Etkisi	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
01.01.2022	54.000.000	24.341	61.200.000	50.000	35.597.387		3.782.200	43.691.296	38.029.272	236.374.496
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	38.029.272	-38.029.272	-
Sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	-	-	-	-308.124	-	-	-	-	-	-308.124
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	-	-	-5.421.713	-	-	-	25.877.064	20.455.351
<i>Dönem Karı/Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	25.877.064	25.877.064
<i>Diğer Kapsamlı Gelir /Gider</i>	-	-	-	-	-5.421.713	-	-	-	-	-5.421.713
31.03.2022	54.000.000	24.341	61.200.000	-566.248	30.175.674		3.782.200	81.720.568	25.877.064	256.213.599
01.01.2023	54.000.000	24.341	61.200.000	-	115.410.366		9.427.480	35.317.163	126.631.758	402.011.108
Transferler	-	-	-	-	2.561.425	-	-	126.631.758	-126.631.758	2.561.425
Sermaye artırım	75.600.000	-	-58.575.941	-	-	-	-	-17.024.059	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	-	-	-	-	-	-	54.737.705	54.737.705
<i>Dönem Karı/Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	54.737.705	54.737.705
<i>Diğer Kapsamlı Gelir /Gider</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2023	129.600.000	24.341	2.624.059	-	117.971.791		9.427.480	144.924.862	54.737.705	459.310.238

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	31.03.2023	31.03.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		14.001.069	31.326.681
Dönem Karı/Zararı		54.737.705	25.877.064
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		54.737.705	25.877.064
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		9.939.653	4.896.443
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[10]	2.360.282	171.488
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[13]	-227.530	7.292.922
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		-1.383.419	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	9.190.320	-2.259.843
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-308.124
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-45.676.065	553.174
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-36.115.890	-21.853.000
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-7.745.801	8.096.962
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-1.954.665	-6.232.488
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[9]	-10.562.594	-
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	917.318	21.419.864
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[6]	438.429	-
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	-878.164
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[9]	1.786.902	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[12,14]	7.560.236	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		19.001.293	5.449.617
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	-5.000.224	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-8.403.197	-2.233.568
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-520.053	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[10]	-7.883.144	-2.265.031
Türev araçlardan nakit girişleri		-	31.463
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		3.124.611	-70.983.419
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	20.030.238	1.794.915
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-16.905.627	-65.390.219
Ödenen faiz		-	-671.439
Alınan faiz		-	1.945.781
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-	-8.517.944
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	-144.513
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		8.722.483	-41.890.306
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		8.722.483	-41.890.306
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	20.321.186	94.129.329
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	29.043.669	52.239.023

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 31.03.2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Unvan	31.03.2023	31.12.2022
ELİTE Naturel Meyve Suyu İç ve Dış Tic. A.Ş.	100%	100%
ELİTE Organik Tarım Gayrimenkul Yatırım Sanayi Ticaret A.Ş.	100%	100%
ELİTE Naturel GMBH	100%	100%

Topluluk bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31.03.2023 tarihi itibarıyla 157 kişidir (31.12.2022: 160)

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

Konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıda belirtilmiştir:

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

ELİTE Naturel GMBH'nin yeni kurulmuş olması ve herhangi bir faaliyeti olmaması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmemiştir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.03.2023		31.12.2022	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Ahmet Yaşar Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Çağrı Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Diğer	28.800.000	22%	12.000.000	22%
Toplam	129.600.000	100%	54.000.000	100%

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

Şirketin 129.600.000 TL olan sermayesi, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 4.800.000 adet A Grubu nama yazılı, 124.800.000 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 Resmî 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, 10.05.2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

2.1.6. Konsolidasyon Esasları

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

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

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır. Konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıda belirtilmiştir.

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

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

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.9. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

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 hesaplanmadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

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

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

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

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

2.3.2. Stoklar

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

2.3.3. Maddi Duran Varlıklar

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

Ekteki finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

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

Müteakip Dönem Maliyetler

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Amortisman

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

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

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Maddi olmayan duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

2.3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.7. 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 değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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

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

Değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

- a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması 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.

2.3.8. 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 evaluasyona tabi tutulmaktadır. Evaluasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	31.03.2022		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	19,1460	19,1804	18,6983	18,7320
EUR	20,8021	20,8396	19,9349	19,9708
GBP	23,5943	23,7174	22,4892	22,6065

2.3.9. 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.

2.3.10. 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.

2.3.11. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. 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 karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %23 oranında 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 %50’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.

2.3.12. 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 %20 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.

2.3.13. 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.

2.3.14. 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.

İlişkideki 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.

2.3.15. 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.

2.3.16. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.17. 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.

2.3.18. 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.

2.3.19. 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.

2.3.20. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerini oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	86.370	41.805
Bankalar	28.957.299	20.279.381
Toplam	29.043.669	20.321.186

Bankalardaki mevduatların vade yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	27.755.894	12.955.462
Vadeli mevduat	1.201.405	7.323.919
Toplam	28.957.299	20.279.381

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
USD	18.814.668	8.048.227
EUR	7.122.875	9.537
GBP	98	94
Toplam	25.937.641	8.057.858

4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.03.2023	31.12.2022
Banka kredileri	44.109.248	42.634.932
• Anapara	43.916.778	41.230.210
• İşlemiş faiz	192.470	1.404.722
Toplam	44.109.248	42.634.932

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.03.2023	31.12.2022
Banka kredileri	12.712.393	12.129.305
Toplam	12.712.393	12.129.305

Diğer Finansal Yükümlülükler	31.03.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	45.719	109.973
Diğer Mali Borçlar		
Toplam	45.719	109.973

Finansal borçlanmaların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
EUR	21.513.283	12.182.438
Toplam	21.513.283	12.182.438

Finansal borçlanmaların sözleşme vadeleri uyarınca likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	31.03.2023	31.12.2022
Banka kredileri	56.821.641	54.764.237
• 3-12 Ay	44.109.248	42.634.932
• 1-5 Yıl	12.712.393	12.129.305
Toplam	56.821.641	54.764.237

Kredileri dönem içindeki nakit hareketleri aşağıdaki gibidir;

31.03.2023	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	54.764.237	3.188.865	-1.131.461	56.821.641
Toplam	54.764.237	3.188.865	-1.131.461	56.821.641

31.12.2022	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	128.853.709	-72.684.750	-1.404.722	54.764.237
Toplam	128.853.709	-72.684.750	-1.404.722	54.764.237

5. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	263.132.771	226.742.055
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	216.628.906	35.852.168
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	46.503.865	190.889.887
Alınan çek ve senetler	–	274.830
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) (-)	–	-1.525.063
Şüpheli ticari alacaklar	10.044.093	10.044.093
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-10.044.093	-10.044.093
Toplam	263.132.771	225.491.822

Şüpheli ticari alacakların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir;

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

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	238.729.738	202.108.130
EUR	8.999.096	14.141.519
GBP	-	6.949
Toplam	247.728.834	216.256.598

Ticari borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	32.298.935	46.837.387
Verilen çek ve senetler	38.377.932	22.836.427
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont) (-)	-725.770	-1.998.875
Diğer ticari borçlar	113.414	199.149
Toplam	70.064.511	67.874.088

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	16.685.302	28.168.634
EUR	3.043.550	3.922.152
GBP	-	112.783
Toplam	19.728.852	32.203.569

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
3-12 ay	70.790.281	69.872.963
Toplam	70.790.281	69.872.963

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.03.2023	31.12.2022
Personele ücret borçları	2.663.721	2.661.269
Personele kıdem tazminatı borçları	284.523	-
Yönetim kurulu ücretleri	73.000	73.000
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	916.799	765.345
Toplam	3.938.043	3.499.614

7. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

Diğer alacakları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Vergi Dairesinden alacaklar	9.950.494	3.084.319
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	104.011	-
Verilen depozito ve teinatlar	35.357	35.357
Diğer çeşitli alacaklar	1.982.429	1.206.814
Toplam	12.072.291	4.326.490

Diğer borçları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Ortaklara borçlar	15.157	-
Diğer çeşitli borçlar	115.283	110.551
Toplam	130.440	110.551

Diğer borçları beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
3-12 ay	130.440	110.551
Toplam	130.440	110.551

8. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Stoklar		
İlkmadde ve malzeme	36.007.428	34.453.383
Yarı mamuller üretim	82.466.370	82.831.897
Mamuller	19.995.823	19.411.910
Diğer stoklar	292.721	110.487
Toplam	138.762.342	136.807.677

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	8.980.262	6.856.363
Gelecek aylara ait giderler	2.554.128	1.610.171
Toplam	11.534.390	8.466.534

	31.03.2023	31.12.2022
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	7.892.378	473.722
Gelecek yıllara ait giderler	94.733	18.651
Toplam	7.987.111	492.373

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
USD	436.442	-
EURO	1.840.137	-
Toplam	2.276.579	-

Ertelenmiş gelirleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	5.444.631	2.599.759
Teslimatı gerçekleşmemiş satışlar	14.477.113	15.535.083
Toplam	19.921.744	18.134.842

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
USD	12.613.873	14.897.067
EURO	6.918.609	1.375.151
GBP	118.325	112.783
Toplam	19.650.807	16.385.001

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2023
Arsa ve araziler	1.676.498	-	-	-	1.676.498
Binalar	110.938.692	-	-	-	110.938.692
Makineler	69.789.214	6.050.564	-	-	75.839.778
Taşıtlar	15.325.208	615.000	-	-	15.940.208
Demirbaşlar	2.683.125	1.217.579	-	-	3.900.704
Özel maliyetler	6.526	-	-	-	6.526
Toplam	200.419.263	7.883.143	-	-	208.302.406
Birikmiş Amortismanlar	-22.260.529	-2.339.606	-	-	-24.600.135
Net Defter Değeri	178.158.734				183.702.271

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	1.676.498	-	-	-	1.676.498
Binalar	38.218.834	-	-	72.719.858	110.938.692
Makineler	31.859.096	12.239.213	-6.010	25.696.915	69.789.214
Taşıtlar	4.749.975	8.339.925	-4.507.956	6.743.264	15.325.208
Demirbaşlar	4.197.939	565.440	-2.102.403	22.149	2.683.125
Yapılmakta olan yatırımlar	157.474	-	-157.474	-	-
Özel maliyetler	6.526	-	-	-	6.526
Toplam	80.866.342	21.144.578	-6.773.843	105.182.186	200.419.263
Birikmiş Amortismanlar	-17157417	-6.598.695	1.495.583	-	-22.260.529
Net Defter Değeri	63.708.925			105.182.186	178.158.734

Duran varlıkların sigorta tutarı 103.650.000 TL'dir.

(31.12.2022: Şirket TMS 16' a göre yeniden değerlendirme modelini seçmiş ve 02.03.2023 tarihinde Ekip Taşınmaz Değerleme A.Ş.'ne aktifinde bulunan gayrimenkullerinin, tesis, makine, cihazlar ve taşıtlar ile demirbaşlarının yeniden değerlemesini yaptırmış ve değerlendirme raporunda tespit edilen 105.182.186 TL tutarındaki farkı cari dönemde aktifine eklemiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	611.097	-	-	611.097
Toplam	611.097	-	-	611.097

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-329.865	-20.675	-	-350.540
Toplam	-329.865	-20.675	-	-350.540

NET	281.232	-	-	260.557
------------	----------------	----------	----------	----------------

Duran Varlık	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	361.651	249.446	-	611.097
Toplam	361.651	249.446	-	611.097

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-289.292	-40.573	-	-329.865
Toplam	-289.292	-40.573	-	-329.865

NET	72.359	-	-	281.232
------------	---------------	----------	----------	----------------

12. VERGİLERNDİRME

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.03.2023	31.12.2022
Geçici vergi ödemeleri	-	25.872.710
Stopaj kesintileri	8.544	225.538
Toplam	8.544	26.098.248

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergi

31.03.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	6.458.103	1.291.621	
Duran varlık değerlendirme farkları	2.544.552		508.910
Duran varlıklar (Değerleme)	105.182.187		21.036.437
Kıdem tazminatı karşılığı	1.956.871	391.374	
Borç senetleri reeskontu	725.770		145.154
Toplam		1.682.995	21.690.501
NET			20.007.506

Ertelenen vergi hesaplamasında %20 oranı kullanılmıştır.

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Duran varlık değerlendirme farkları	1.978.035		454.948
Duran varlıklar (Değerleme)	105.182.187		24.191.903
Diğer düzeltmeler	479.317		110.243
Kıdem tazminatı karşılığı	1.220.796	280.783	
Toplam		280.783	24.757.094
NET			24.476.311

Ertelenen vergi hesaplamasında %23 oranı kullanılmıştır.

Vergi Geliri / Gideri

	01.01.2023	01.01.2022
Vergi Geliri / Gideri	31.03.2023	31.03.2022
Cari dönem vergi karşılığı	-10.355.149	-8.575.843
Ertelenmiş vergi	1.164.829	57.899
• Dönem başı ertelenen vergi	24.476.311	322.757
• Dönem sonu ertelenen vergi	-20.007.506	1.354.615
• Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi (*)	-3.303.976	-1.619.473
Toplam	-9.190.320	-8.517.944

Cari dönemde ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranının %20 kullanılmasından kaynaklanan 3.155.466 TL diğer kapsamlı gelirler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

13. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	216.075	–
Toplam	216.075	–

Uzun vadeli karşılıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.956.871	1.657.926
Toplam	1.956.871	1.657.926

Kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik yaşı	Emeklilik yaşı
Zam Oranı	50,51%	17,76%
İskonto Oranı	53,51%	17,76%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	–	–
Kıdem tazminatı tavanı	19.983	15.371

Grup tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %7,06 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %9,20 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

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

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	1.657.926	1.011.876
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-665.355	–
Cari hizmet maliyeti	153.554	273.532
Faiz maliyeti	68.196	212.884
Aktüeryal kazanç ve zararlar	742.550	159.634
Dönem sonu kıdem tazminatı	1.956.871	1.657.926

14. DİĞER DÖNEN-DURAN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2023	31.12.2022
Devreden kdv	291.033	233.957
Diğer katma değer vergisi	2.000.000	4.164.951
İş avansları	218.331	108.555
Personel avansları	112.220	212.732
Toplam	2.621.584	4.720.195

Diğer yükümlülükleri oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Yükümlülükler / Kısa Vadeli	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek vergiler ve fonlar	6.877.646	1.435.910
Toplam	6.877.646	1.435.910

15. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

Koşullu Yükümlülükler	31.03.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	2.673.961	2.626.651
Verilen rehin ve ipotekler	71.606.825	68.788.425
Toplam	74.280.786	71.415.076

	31.03.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	74.280.786	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	74.280.786	71.415.076

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

16. SERMAYE

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

Hissedar	31.03.2023		31.12.2022	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Ahmet Yaşar Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Çağrı Eşmekaya	50.400.000	39%	21.000.000	39%
Diğer	28.800.000	22%	12.000.000	22%
Toplam	129.600.000	100%	54.000.000	100%
Sermaye düzeltme farkları	24.341		24.341	
Paylara ilişkin primler (iskontolar) (*)	2.624.059		61.200.000	
Toplam	132.248.400		115.224.341	

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

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

17. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

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

	31.03.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları (net)	117.685.936	114.381.960
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları (net)	285.855	1.028.405
Toplam	117.971.791	115.410.365

18. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	9.024.059	9.024.059
Özel fonlar	403.421	403.421
Toplam	9.427.480	9.427.480

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

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

19. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI / ZARARLARI

Geçmiş Yıllar Karları / Zararları oluşturan hesap kalemlerinin detayları aşağıdaki gibidir

	31.03.2023	31.12.2022
Olağanüstü yedekler	18.039.862	63.925
Geçmiş yıllar karları / zararları	126.885.000	35.253.238
Toplam	144.924.862	35.317.163

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Yurtiçi satışlar	6.844.852	6.116.100
Yurtdışı satışlar	164.997.562	133.565.447
Diğer gelirler	3.567.350	740.448
Satıştan iadeler	-92.064	-250.374
Satış iskontoları	-185.367	-
Satış indirimleri	-14.119	-47.735
Brüt Satışlar	175.118.214	140.123.886
Satışların maliyeti (-)	-78.235.115	-43.311.406
Brüt Satış Kar/Zararı	96.883.099	96.812.480

Gelirlerinin, 137.881.270 TL'si ilişkili taraflardan elde edilmiştir (31.03.2022: 99.832.396TL)

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Personel giderleri	-2.241.953	-1.224.703
Müşavirlik giderleri	-362.035	-124.204
Banka komisyon giderleri	-97.220	-64.690
Amortisman giderleri	-435.795	-171.488
Kira giderleri	-192.380	-169.500
Vergi , resim ve harç giderleri	-274.409	-52.017
Sigorta giderleri	0	-48.445
Merkezi Kayıt Kuruluşu giderleri	-250.670	-179.526
Muhtelif giderler	-727.745	-665.501
Toplam	-4.582.207	-2.700.074

22. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Nakliye giderleri	-19.296.022	-36.710.138
İhracat giderleri	-1.011.188	-1.245.142
Sergi, fuar giderleri	-1.517.605	-1.181.650
Personel giderleri	-600.255	-182.024
Prim giderleri	-500.108	-183.142
Amortisman giderleri	-22.161	-22.161
Muhtelif giderler	-2.200.983	-4.063.707
Toplam	-25.148.322	-43.587.964

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer faaliyet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kambiyo karı / müşterilere ait	787.949	21.128.783
Reeskont faiz gelirleri	2.250.833	4.127.513
Muhtelif gelirler	334.293	1.482.157
Toplam	3.373.075	26.738.453

Diğer faaliyet giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kambiyo zararları / müşterilere ait	-927.970	-38.296.302
Karşılık giderleri	-	-1.079.241
Reeskont faiz giderleri	-1.998.875	-5.329.221
Deprem vergisi	-1.130.814	-
Muhtelif giderler	-616.879	-705.616
Toplam	-4.674.538	-45.410.380

24. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSAL GİDERLER

Finansal gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Kur farkı gelirleri	675.226	1.865.150
Faiz gelirleri	170.883	1.945.785
Menkul kıymet satış karları	–	5.468
Toplam	846.109	3.816.403

Finansal giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Kur farkı giderleri	-938.991	-602.471
Faiz giderleri	-1.762.004	-621.966
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-68.196	-49.473
Toplam	-2.769.191	-1.273.910

25. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Dönem net kar/zararı	54.737.705	25.877.064
Hisse sayısı (adet)	129.600.000	54.000.000
Hisse başına kar / zarar	0,42236	0,47920

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.

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Elite USA LLC / Ticari alacak	216.628.906	174.979.506
Elite Naturel GMBH / Diğer alacak	104.011	–
Çağrı Eşmekaya / Diğer borç	-15.157	–
Toplam (Net)	216.717.760	174.979.506

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Elite USA LLC / Mal ve hizmet satışı	137.881.270	99.832.396
Elite USA LLC / Kur farkı geliri	191.416	18.708.206
Elite USA LLC / Pazarlama giderleri	–	-585.985
Net Gelir (Gider)	138.072.686	117.954.617

Üst yönetime sağlanan menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler/huzur hakkı	270.437	224.752
Toplam	270.437	224.752

27. 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.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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.

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla kullanılan borçların toplam sermayeye oranı ile finansal araçlar ve kategorileri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Toplam Borçlanmalar	56.867.360	54.874.210
Nakit ve Nakit Benzerleri	29.043.669	20.321.186
Net borç	27.823.691	34.553.024
Toplam özkaynaklar	459.310.238	402.011.111
Net borç / özkaynak oranı	6%	9%

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

Kredi riski:

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

31.03.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	263.132.771	216.628.906	12.072.291	104.011	28.957.299	86.370
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	263.132.771	216.628.906	12.072.291	104.011	28.957.299	86.370
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	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-10.044.093	-	-	-	-

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	225.491.822	190.889.887	4.818.863	-	20.279.381	41.805
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	225.491.822	190.889.887	4.818.863	-	20.279.381	41.805
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.044.093	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-10.044.093	-	-	-	-

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Likidite riski :

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

31.03.2023						
	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	56.867.360	56.867.360	45.719	44.109.248	12.712.393	-
Finansal Borçlar	56.821.641	56.821.641	-	44.109.248	12.712.393	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	45.719	45.719	45.719	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	70.194.951	70.920.721	-	70.920.721	-	-
Ticari Borçlar	70.064.511	70.790.281	-	70.790.281	-	-
Diğer Borçlar	130.440	130.440	-	130.440	-	-
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	109.973	54.874.210	109.973	42.634.932	12.129.305	-
Finansal Borçlar	-	54.764.237	-	42.634.932	12.129.305	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	109.973	109.973	109.973	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	67.984.639	69.983.514	-	69.983.514	-	-
Ticari Borçlar	67.874.088	69.872.963	-	69.872.963	-	-
Diğer Borçlar	110.551	110.551	-	110.551	-	-

Kur riski

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

31.03.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	247.728.834	12.468.909	432.605	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	25.937.641	982.694	342.411	4
3. Diğer Varlıklar	2.276.579	22.795	88.459	-
4. Toplam Varlıklar	275.943.054	13.474.399	863.476	4
5. Ticari Borçlar	19.728.852	871.477	146.310	-
6. Finansal Yükümlülükler	21.513.283	-	1.034.188	-
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	19.650.807	658.825	332.592	5.015
9. Toplam Yükümlülükler	60.892.942	1.530.303	1.513.090	5.015
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	215.050.112	11.944.097	-649.614	-5.011
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	232.424.340	12.580.127	-405.481	4

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	221.711.940	10.808.904	709.385	338
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.250.988	430.426	478	5
3. Diğer Varlıklar	-	-	-	-
4. Toplam Varlıklar	229.962.928	11.239.330	709.863	342
5. Ticari Borçlar	32.203.569	1.471.254	188.546	4.780
6. Finansal Yükümlülükler	12.182.438	-	585.635	-
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.866.546	778.077	66.106	-
9. Toplam Yükümlülükler	60.252.552	2.249.332	840.287	4.780
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	169.710.376	8.989.998	-130.424	-4.438
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	185.576.922	9.768.075	-64.318	-4.438

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.

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

31.03.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	22.868.167	-22.868.167
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	22.868.167	-22.868.167
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-1.351.333	1.351.333
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-1.351.333	1.351.333
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-11.823	11.823
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-11.823	11.823
TOPLAM	21.505.011	-21.505.011

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	16.809.768	-16.809.768
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	16.809.768	-16.809.768
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-259.999	259.999
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-259.999	259.999
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-9.134	9.134
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-9.134	9.134
TOPLAM	16.540.635	-16.540.635

ELİTE NATUREL ORGANİK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz Pozisyonu		31.03.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		56.821.641	54.764.237
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	İtfa Edilmiş Maliyetinden Gösterilen Finansal Varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		56.821.641	54.764.237
Değişken faizli finansal araçlar		-	-
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-