

**ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01.01.-31.12.2023 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi
Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

A) FİNANSAL TABLOLARIN DENETİMİ

1) Görüş

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine 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, Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) 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.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Stoklar	
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal tablolarında, Stoklar hesabında 278.673.975 TL tutarında, yaş çay, kuru çay ve ambalaj malzemeleri yer almaktadır. Stoklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2.3' de, stok tutarları, dönem boyunca oluşan stok hareketleri ile ilgili açıklamalar ise Dipnot 10'da yer almaktadır. Stokların Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması nedeniyle, değer düşüklüğü kontrolü, dönem boyunca hesapta meydana gelen stok hareketleri, Şirket tarafından stok satışlarından cari dönemde elde edilen hasılat denetimimiz için kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Yaptığımız denetimde, konu ile ilgili uygulanan denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki konulara odaklanılmıştır; -Stok değerlemesinin 2.3 Nolu dipnotta açıklanan muhasebe politikasına uygun olarak yapıldığının kontrolü yapılmıştır. - Stokların maliyet değerleri ile net gerçekleşebilir değerlerinin, değerlendirme raporları ve gerçekleşen satışlar ile kontrolleri yapılmıştır. - Cari dönemde, stoklar hesabındaki hareketlerin incelenmiştir. - Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığı incelenmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat, şirketlerin finansal performansının ölçülmesi açısından da en önemli kalemlerden biridir. Hasılat, kar elde etme amacı taşıyan her işletme için yapısal risk unsurudur. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınarak ortaya çıkar. Şirket'in temel hasılatı kalemleri çuvallı çay, paketli çay ve ya çay satışlarından oluşmaktadır. Şirket'in finansal tablolardaki yeri ve önemi gereği hasılat, denetimimiz için kilit bir öneme sahiptir.	- Şirket hasılatı, yurtiçi ve az da olsa yurtdışı satışlardan kaynaklanmaktadır. Müşterilerin büyük kurumsal nitelikte alıcılardan oluşmaktadır. - Şirket'in, hasılatlarına ait bakiyelerinin muhasebeleştirme sürecinin anlaşılmasına yönelik aşağıdaki denetim yöntemleri belirlenmiştir. - Denetimimiz sırasında söz konusu satışların finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmaması ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmıştır. - Şirket'in yurtiçi satışlarına ait hesaplarını test etmek için maddi doğrulama prosedürleri kapsamında dış mutabakatların yapılması yanında alternatif denetim teknikleri de uygulanarak, doğrulama testleri gerçekleştirilmiştir. - Hasılat döngüsü içinde yer alan önemli kişiler (yönetim, üst yönetimden sorumlu olanlar ve muhasebe yetkilileri) ile görüşülmüş ve sürecin işleyişine yönelik bilgi elde edilmiştir. - Hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili olan ve kilit öneme sahip kontroller ile bu kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş olup, bu kapsamda uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken, bu durum göz önünde bulundurulmuştur. - Hasılatın dönemsel oluşum esasları ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmiştir. - Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine yönelik güvence elde edilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması Not 2'de belirtildiği üzere, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır. TMS 29, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir. Şirket aynı zamanda, karşılaştırmalı bilgi olarak sunduğu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim ve nakit akış tablolarını da TMS 29 çerçevesinde yeniden düzenlemiştir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29'un uygulanmasında kullanılan verilerin eksik veya hatalı olması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin anlaşılması, kontrollerin incelenmesi ve değerlendirilmesi, - Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi, - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal maliyet ve satın alım tarihlerinin, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Yönetimin kullandığı muhakemelerin uygunluğunun, geçerli uygulamalarla karşılaştırılarak değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, - Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilerek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanmasının, enflasyon etkileri ve matematiksel doğruluk bakımından test edilmesi, - TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. - TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların 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 Şirketi 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.

5) 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

-Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).

-Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

-Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin 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 yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ayhan Çetinkaya'dır.

B) MEVZUATTAN KAYNAKLANAN DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

26 Nisan 2024, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

A member of Nexia International

Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-45
NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
NOT 7 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 10 - STOKLAR	25
NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	25
NOT 12 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	26
NOT 13 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	26
NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27
NOT 15 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
NOT 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	28
NOT 17 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
NOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ile TRİK'LER	30
NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
NOT 20 - ERTELENMİŞ GELİRLER	32
NOT 21 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	32
NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR	33
NOT 23 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 24 - FAALİYET GİDERLERİ	36
NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	37
NOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	37
NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	38
NOT 28 - VERGİ GELİR VE GİDERLERİ	38
NOT 29 - PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 30 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	39
NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
NOT 33 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	45

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

VARLIKLAR	NOT	31.12.2023	31.12.2022
Dönen varlıklar		518.571.358	644.471.537
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	15.129.084	31.817.321
Ticari Alacaklar		103.329.597	248.228.222
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	159.247	132.911
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	103.170.350	248.095.311
Diğer Alacaklar		100.593.491	1.772.639
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	100.580.511	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	12.980	1.772.639
Stoklar	10	278.673.975	356.897.321
Peşin Ödenmiş Giderler	11	18.294.955	3.108.317
Diğer Dönen Varlıklar	12	2.550.256	2.647.717
Duran Varlıklar		191.263.798	172.535.087
Maddi Duran Varlıklar	16	183.351.193	155.737.626
Kullanım Hakları	14	7.814.590	16.682.146
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	98.015	115.315
TOPLAM VARLIKLAR		709.835.156	817.006.624

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli yükümlülükler		288.287.907	388.027.467
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	266.893.580	365.615.906
- Banka Kredileri		264.873.136	362.877.182
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.020.444	2.738.724
Diğer Finansal Yükümlülükler	13	4.626.000	3.488.633
Ticari Borçlar		2.471.308	5.007.618
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.041	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	2.470.267	5.007.618
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	359.436	1.097.544
Diğer Borçlar		2.684.669	588.833
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	1.112.361	380.298
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.572.308	208.535
Ertelenmiş Gelirler	20	9.530.271	4.317.135
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1.303.804	7.596.205
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	418.839	315.593
Uzun vadeli yükümlülükler		68.071.730	47.124.132
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	27.320.758	17.585.362
- Banka Kredileri		20.518.519	3.240.413
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.802.239	14.344.949
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.364.640	2.605.215
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	39.386.332	26.933.555
TOPLAM KAYNAKLAR		356.359.637	435.151.599
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	22	353.475.519	381.855.025
Ödenmiş Sermaye		80.000.000	80.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		225.019.174	225.019.174
Hisse Senedi İhraç Primleri		33.079.065	31.286.909
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-)		42.179.789	25.161.995
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		43.028.023	25.572.988
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(848.234)	(410.993)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		8.488.183	4.322.088
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		(4.047.900)	23.387.092
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		(31.242.792)	(7.322.233)
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		709.835.156	817.006.624

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
GELİR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	NOT	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Hasılat	23	558.882.116	669.109.513
Satışların Maliyeti (-)	23	(417.594.668)	(532.922.309)
Brüt Kar (Zarar)		141.287.448	136.187.204
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(10.683.372)	(11.181.558)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(11.190.176)	(10.550.060)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	4.440.322	1.125.337
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(2.781.794)	(6.389.158)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		121.072.428	109.191.765
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	30.544.531	4.882.385
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(259.225)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	26	498.774	(229.453)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		151.856.508	113.844.697
Finansman Gelirleri	27	8.303.554	12.538.861
Finansman Giderleri (-)	27	(87.575.187)	(46.269.336)
Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları		(60.590.807)	(50.611.705)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		11.994.068	29.502.517
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(43.236.860)	(36.824.750)
- Dönem vergi gideri	28	(25.575.908)	(26.968.957)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	28	(17.660.952)	(9.855.793)
Dönem Karı (Zararı)		(31.242.792)	(7.322.233)
Pay Başına Kazanç	29	(0,39)	(0,09)
Diğer Kapsamlı Gelirler		01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		17.017.794	25.161.995
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		17.455.035	25.572.988
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası		(437.241)	(410.993)
Toplam Kapsamlı Gelirler		(14.224.998)	17.839.762

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynak
					Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı		
1.01.2022	22	20.465.000	90.771.830	224.829.124	-	-	3.748.580	17.332.831	6.867.898	364.015.263	364.015.263
Transfer		-	-	-	-	-	573.508	6.294.390	(6.867.898)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	-	(410.993)	25.572.988	-	-	(7.322.233)	17.839.762	17.839.762
Sermaye Artırımı		59.535.000	134.247.344	(193.542.215)	-	-	-	(240.129)	-	-	-
31.12.2022		80.000.000	225.019.174	31.286.909	(410.993)	25.572.988	4.322.088	23.387.092	(7.322.233)	381.855.025	381.855.025
1.01.2023	22	80.000.000	225.019.174	31.286.909	(410.993)	25.572.988	4.322.088	23.387.092	(7.322.233)	381.855.025	381.855.025
Transfer		-	-	-	-	-	4.166.095	(11.488.328)	7.322.233	-	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	-	(437.241)	17.455.035	-	-	(31.242.792)	(14.224.998)	(14.224.998)
Pay Bazlı İşlemler											
Nedeniyle Meydana		-	-	1.792.156	-	-	-	-	-	1.792.156	1.792.156
Gelen Artış (Azalış)											
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(15.946.664)	-	(15.946.664)	(15.946.664)
31.12.2023		80.000.000	225.019.174	33.079.065	(848.234)	43.028.023	8.488.183	(4.047.900)	(31.242.792)	353.475.519	353.475.519

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	NOT	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem Net Karı (Zararı)		(31.242.792)	(7.322.233)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14-15-16-17	9.963.536	8.189.640
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	(8.430.252)	(8.451.094)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(8.430.252)	(8.451.094)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	(1.137.329)	(712.688)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	(1.137.329)	(712.688)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	27	79.929.061	36.439.510
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.438.636)	(7.963.745)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		85.367.697	44.403.255
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	43.236.860	36.824.750
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	15-16-17	(17.935.306)	(4.882.385)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(38.685.700)	4.949.559
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		35.698.078	65.035.059
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	153.357.325	112.612.422
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(41.308)	(130.356)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		153.398.633	112.742.778
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(98.820.852)	12.810.839
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(100.580.511)	14.495.396
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.759.659	(1.684.557)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	78.223.346	(207.978.233)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(15.186.638)	(2.095.390)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(2.450.562)	(346.979.557)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.139	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.451.701)	(346.979.557)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	(738.108)	248.463
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	2.092.771	(1.311.089)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		732.063	356.335
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.360.708	(1.667.424)
Ertilenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	20	5.213.136	2.477.420
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.035.109)	6.131.855
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		7.222.816	(9.288.759)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(8.257.925)	15.420.614
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	(26.223.197)	(20.416.372)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		130.130.190	(379.464.583)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	16-17	71.541.664	6.584.895
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		71.541.664	6.584.895
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	16-17	(59.436.139)	(11.182.598)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(59.436.139)	(11.182.598)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	34.225.217
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		12.105.525	29.627.514
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/çıkışları	13	(80.725.940)	309.319.625
- Kredilerden Nakit Girişleri		(80.725.940)	309.319.625
Ödenen Faiz	27	(80.501.587)	(34.823.741)
Alınan Faiz	27	2.303.575	-
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(158.923.952)	274.495.884
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(16.688.237)	(75.341.185)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7	31.817.321	107.158.506
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7	15.129.084	31.817.321

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 26 Kasım 1985 tarihinde Rize ili Güneysu ilçesinde kurulmuştur. Şirket Rize Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne Güneysu – 28 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirketin yasal merkezi aşağıdaki gibidir.

Ortaköy Köyü Ortaköy Küme Evleri No: 85

Güneysu / Rize- TÜRKİYE

Şirket üretim faaliyetlerini yukarıda belirtilen adreste gerçekleştirmektedir. Şirket'in ayrıca satış faaliyetlerini yürüttüğü Rize'de bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü çay ve benzeri ürünlerin üretimi, yurt içi ve yurt dışında satış ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirket'in cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 75'dir. (31.12.2022: 76)

Şirket'in esas sermayesi 31 Aralık 2023 itibarıyla 80.000.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 80.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Mehmet Erdoğan	13,78	11.023.529	16,19	12.948.258
Fatih Erdoğan	13,78	11.023.529	16,19	12.948.258
Diğer Gerçek Kişiler(*)	13,53	10.823.989	13,50	10.798.445
Halka Açık Kısım	58,91	47.128.953	54,13	43.305.039
Nominal sermaye	100%	80.000.000	100%	80.000.000

Şirket'in hisse senetlerinin 26-27 Ağustos 2021 tarihinde Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da halka arzı gerçekleştirilmiştir.

Şirket'in cari dönem sonu itibarıyla konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 26 Nisan 2024 itibarıyla Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ekte yer alan finansal tablolar vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarda belirtilen ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuruda Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bu duyuruya ilişkin olarak 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Son iki yıl için, ilişikteki finansal tabloları yeniden düzenlemek için kullanılan söz konusu endeksler ve dönüştürme endeksi aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Dönüştürme endeksi
31 Aralık 2023	1,859.38	1,000
31 Aralık 2022	1,128.45	1,648

TFRS, fonksiyonel para birimi hiperenflasyonist olan bir işletmenin finansal tablolarının, tarihi maliyet veya cari maliyet yaklaşımına göre TMS 29 hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmesini ve para birimi her zaman hiperenflasyonist olmuş gibi geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirmektedir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi cinsinden raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerektiğidir. Önceki dönemlere ait karşılaştırmalı rakamlar aynı cari ölçüm birimine göre yeniden ifade edilir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

-Raporlama tarihinde cari olan tutarlar üzerinden taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, raporlama tarihinde parasal birim cinsinden ifade edildikleri için yeniden ifade edilmezler.

-Bilanço tarihinde parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya uygulanabilir olması durumunda en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar olan ilgili dönüştürme katsayıları uygulanarak yeniden ifade edilir.

-Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ayrılır.

-Kullanım hakkı varlıkları, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.

-Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri hariç gelir tablosundaki tüm kalemler, işlemlerin aylık çevrim katsayıları raporlama tarihine uygulanarak yeniden düzenlenmektedir.

-Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonları üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.

-Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir ve bu nedenle, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenir.

-İlgili tüm rakamlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem için, 01 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2022'den 31 Aralık 2023'e kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirasıdır ("TL"). Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir. Şirket'in ilgili dönem ait finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan kurlar aşağıda belirtilmiştir.

	USD		AVRO	
	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326
31.12.2022	18,6983	18,7320	19,9349	19,9708

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemle (31 Aralık 2022) karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır.

Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 12, Tek bir işlemten 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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri

düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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 muhasebeleştiğini 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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

mekanizması yoluyla gerçekleşir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bunlardan kasa hesabının TL bakiyesi gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilen kayıtlı değerleri ile, yabancı para mevcutları T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen alış kurları ile, likit fonlar açıklanan bilanço günü cari değerleri ile değerlendirilir. Kredi kartı sliplerinden izleyen ay tahsil edileceklerde kayıtlı değerleri ile değerlendirilir. Vadeli banka mevduatına, işlemiş gün esas alınarak faiz tahakkuku yapılır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari ve diğer alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Belirtilmiş bir faiz oranı ve vadesi bulunmayan ticari ve diğer alacaklar faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilir.

Ticari alacaklar ve borçlar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak efektif faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri ile taşınırlar.

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ancak şirket yönetimi tarafından alınan karara göre tahsili geciken alacaklar ortaklar tarafından karşılanabilmektedir.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Hasılat

Şirket hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirketin 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.

Şirket hasılatının önemli bir bölümünü çuval kuru çay ile paketli kuru çay satışından elde etmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Çayın ülkemizde genellikle 3 ayrı sürgün dönemi bulunmaktadır. Bunlar yılın mayıs, temmuz ve eylül aylarında gerçekleşmektedir. Kalite açısından en önemli sürgün mayıs ayında gerçekleşmekte olup eylül ayı sürgünü ise rekolt ve kalite açısından daha düşük bir dönemdir. Bu sürgün dönemlerinde alınan yaş çaylar soldurma, kıvrırma, fermentasyon ve kurutma işlemlerine tabi tutularak satışa hazır hale gelmektedir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir. Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri nakit tablosu içinde maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarında sınıflanır.

Borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilebilmektedir. Ancak Şirket yönetimi tarafından alınan karar ile kredilere ilişkin finansman giderleri ortaklar tarafından da üstlenilebilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket aksi belirtilmedikçe maddi duran varlıklarını maliyet bedeli üzerinden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre raporlamaktadır. Bir maddi duran varlık kaleminin maliyeti, ilgili duran varlığın gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığa ilişkin maliyetin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda finansal tablolara yansıtılır.

Maddi duran varlıklar, maliyet bedelinden hurda değeri düşüldükten sonraki tutar üzerinden, beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişkide yer alan finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır.

Maddi Varlığın Türü	Amortisman Oranı
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	%5-6
Binalar	%2
Makine ve Teçhizat	%6-33
Taşıtlar	%20-25
Mobilya ve Demirbaşlar	%5-20
Özel Maliyetler	%20

Şirket, aktifinde yer alan arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri, bina ve makine ve teçhizatını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamaktadır. Varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir.

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri, binalar ile makine tesis ve cihazların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir. Daha önce kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise gelir tablosuna yansıtılmıştır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile (kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan amortisman) varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark yeniden değerlendirme fonundan geçmiş yıl zararlarına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, transfer edilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli üzerinden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre raporlanırlar. Şirket finansal tablolarında amortisman oranı olarak beklenen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman hesaplamıştır. Amortisman ayırma

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Varlık Türü	Amortisman Oranı
Bilgisayar Yazılımları	%15-33

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standard'ına" göre yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller; gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda muhasebeleştirilirler. Bu aşamadan sonra şirketler maliyet yöntemi ve gerçeğe uygun değer yönteminden biri seçerler. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamarlar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar).

Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

-Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir. Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Şirket binaları için kira gideri ödemekte olup, TFRS 16 kapsamında aktifleştirmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefîyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir.

Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. İlgili dönemde şirket varlıkları üzerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu (KGK) IASB tarafından yapılan düzenlemenin aynısını, Türkiye Finansal Raporlama Standardı TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı olarak 19 Ocak 2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. IASB yeni düzenlenen bu standartta da değişiklikler yapmış olup, KGK bu değişiklikleri de 19.12.2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe koymuştur.

Esas Tebliğ bütün hükümleri ile 1.1.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için zorunlu olarak uygulanacaktır. Değişiklik ise 1.1.2019 tarihinden itibaren zorunlu olarak uygulanmaktadır.

Bu standart finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal temi sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerlendirme dönemlerinde nasıl değerlendirileceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum;

- a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile,
- b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir.

Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları (bağlı menkul kıymetler bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

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.

Bu durumdaki finansal varlıklarda faiz veya temettü geliri elde etmenin yanında ağırlıklı olarak satarak ticari kazanç elde etme amacı da vardır. Yani şirket kendi likiditesini korumak veya artırma, gerektiğinde de satış amacı ağır basar. Bu gibi durumlarda varlık gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Ancak faiz gelirlerinin dışındaki fiyat artış ve azalışları diğer kapsamlı gelirden geçirilerek öz kaynaklarda muhasebeleştirme asıldır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülmüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler ve bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını diğer kapsamlı gelirden de (öz kaynaklarda) muhasebeleştirebilirler. Ancak bu opsiyon kullanılmasına mutlaka finansal varlığın ilk iktisabında karar verilmelidir ve finansal araç sadece hisse senedi gibi özsermayeyi temsil eden finansal araçlar olmalıdır.

Bu standart ile ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş başka bir husus ise finansal araçların değer düşüklüğüne uğramaları durumunda uğranılan zararın nasıl ölçüleceği ve mali tablolara nasıl alınacağı ile ilgilidir.

Bu zararlar beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

Bazı finansal araçlar edinilirken zaten önemli kredi riskine uğramış olabilirler. Bunlar hariç, raporlama tarihinde, 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.

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.

12 aylık kredi zararında borçlunun kredi riskine maruz kalmış olması henüz gözlenmemektedir. Ancak izleyen bir yıllık dönemde kredi riskine maruz kalma olasılığı ve bu durumda ne kadar zarara uğrayacağı bir tahminle ölçülür ve bu tutar kadar karşılık ayrılır. Ancak borçlunun kredi riskinde azalma olduğu ve bu azalmanın önemli olduğu gözlenirse borçlunun temerrüde uğramış ve uğramamış tüm borçları dikkate alınarak toplam risk tutarı bulunmaya çalışılır.

Bu risk tutarı borçludan tahsil edilebilecek tutarlar ile tahsil edilmesi gereken tutarlar arasındaki fark olup, bu hesapta paranın zaman değeri dikkate alınarak hesaplama yapılır.

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu olacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standard'ına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, basitleştirilmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

Şirket tüm raporlama dönemlerinde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen kredi ve alacakları için kolaylaştırılmış yöntemi, ancak somut bir şekilde kredi riski doğmuş alacaklarını genel yaklaşıma göre ömür boyu beklenen kredi riskine uygun şekilde ölçmeyi muhasebe politikası olarak kabul etmiş bulunmaktadır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

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. Şirket bu amaçla "beklenen hakların net şimdiki değeri" yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünün bulmaya çalışır. Erkeklerde 25 yılını, kadınlarda 20 yılını dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir.

Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoaya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp 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 kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti gelir tablosu'nda raporlanırken, aktüeryal kazanç ve kayıplar ise bilançoda özkaynaklar içerisinde ve kar zarar tablosunda diğer kapsamlı gelirler içerisinde raporlanmıştır.

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

Şirket çalışanların kullanmadığı izinler için karşılık ayırarak finansal tablolarında raporlamaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır.

Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da

- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket'in vergi varlık ve yükümlülükleri ile vergi gelir veya giderleri, cari yıl kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergilerden meydana gelmektedir.

- Cari Yıl Vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay 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.

Nakit Akımın Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde 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 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir.

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.4. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Finansal tabloların TMS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Gelecek finansal döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Karşılıklar

Not 2.3'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Şirketin geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

b) Ertelenmiş Vergi

Şirket, stratejik plan ve bütçe çalışmalarında ileriki dönemlerde kurumlar vergisi hesaplamalarından mahsuplaştıracağını öngördüğü mali zararlarından ertelenmiş vergi varlığı yaratmaktadır.

c) Maddi Varlıklar ve Maddi Olmayan Varlıklar Faydalı Ömürleri

Not 2.3'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal kıst amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, Yönetim Kurulunun 19.01.2023 tarih ve 2023/03 sayılı kararına istinaden, Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne 489990 sicil numarası ile kayıtlı ve cari yıl da kurulmuş olan Aden Pelet ve Orman Ürünleri Yenilenebilir Enerji İthalat İhracat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Aden Pelet") hisselerinin %80'ini 400.000 TL nominal bedel ile satın almıştır. Şirket daha sonra 25 Aralık 2023 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu kararı ile elinde bulundurduğu Aden Pelet paylarının tamamını 12.750.000 TL bedel karşılığında Pasifik Holding A.Ş.'ne devretmiştir. Devredelin Aden Pelet'in şirket değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş bir kuruluş tarafından yapılan değerlendirme sonucunda tespit edilmiştir. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tek merkezde ve tek faaliyet konusunda üretim yapmaktadır. Bu nedenle bölümlere göre raporlama yapmamıştır.

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili taraf olarak tanımladığı gerçek ve tüzel kişilere ilişkin bakiyeler aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. İth. İhr. San. Tic. A.Ş	-	87.830.511	-	-
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Ticaret A.Ş.	158.940	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	-	1.041	-
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş	307	-	-	-
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	904.167
Pasifik Holding Anonim Şirketi	-	12.750.000	-	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	-	208.194
	159.247	100.580.511	1.041	1.112.361

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

31.12.2022	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Ticaret A.Ş.	131.662	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	743	-
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	506	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	380.298
	132.911	380.298

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01- 31.12.2023			
	Alışlar	MDV Satışları	Hisse Satışı	Satışlar
Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. İth. İhr. San. Tic. A.Ş.	-	53.000.000	-	3.810.863
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Ticaret A.Ş.	15.526	-	-	3.858.579
Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.	96.000	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	4.127	-	-	5.425.080
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	753.472	-	-	-
Pasifik Holding Anonim Şirketi	-	-	12.750.000	-
İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş.	150.350	-	-	-
	1.019.475	53.000.000	12.750.000	13.094.522

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01-31.12.2022				
	Alışlar	Esas Faaliyetten Gelirler	Finansman Gideri	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	625.773
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	276.761	-	-	-	30.737
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	-	-	-	-	506
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	34.004
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	-	-	-	17.972
İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş.	363.324.286	230.937	322.253	29.659.125	-
	363.601.047	230.937	322.253	29.659.125	708.992

31 Aralık 2023 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 2.156.320 TL'dir. (31.12.2022: 1.685.662 TL)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 7 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	75.013	158.358
Banka - vadesiz mevduatlar	14.780.160	31.164.016
Kredi kartı alacakları	273.911	494.947
	15.129.084	31.817.321

Şirket'in blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar - 3. taraflardan	16.291.254	71.580.129
Ticari alacaklar - ilişkili taraflardan	174.219	132.911
Alacak senetleri - 3. taraflardan	92.698.234	183.846.361
Ertelenen finansman geliri	(4.790.376)	(4.818.824)
Şüpheli ticari alacaklar - 3. taraflardan	5.526.178	12.487.808
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı - 3. taraflardan (-)	(5.526.178)	(12.487.808)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.043.734)	(2.512.355)
	103.329.597	248.228.222

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	(12.487.808)	(19.973.162)
Dönem Gideri	-	(329.038)
Enflasyon Etkisi	4.909.009	7.814.392
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.052.621	-
Kapanış Bakiyesi	(5.526.178)	(12.487.808)

Şirket'in ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar - 3. taraflara	2.260.861	1.682.690
Ticari borçlar - ilişkili taraflara	1.139	-
Borç senetleri - 3. taraflara	419.845	3.449.717
Ertelenen finansman gideri (-)	(210.537)	(124.789)
	2.471.308	5.007.618

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	12.980	21.388
Diğer çeşitli alacaklar - 3. taraflardan	-	1.751.251
Diğer çeşitli alacaklar - ilişkili taraflardan	100.580.511	-
	100.593.491	1.772.639

İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar'ın 53.000.000 TL'si Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. İth. İhr. San. Tic. A.Ş.'ye (Aden Pelet) satılan maddi duran varlıktan, 34.830.511 TL'si Aden Pelet'ten ödünç para niteliğindeki alacaklardan kaynaklanmaktadır. Kalan 12.750.000 TL ise Şirketin bağlı ortaklığı olan Aden Pelet A.Ş. hisselerinin Pasifik Holding Anonim Şirketi'ne satışından kaynaklanmaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklara borçlar	208.194	380.298
Diğer çeşitli borçlar - 3. taraflara	3.565	6.479
Diğer çeşitli borçlar - ilişkili taraflara	904.167	-
Ödenecek vergi ve fonlar	1.568.743	202.056
	2.684.669	588.833

NOT 10 - STOKLAR

Stoklar	31.12.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	6.401.287	4.724.878
Mamuller	272.176.526	352.169.126
Diğer stoklar	96.162	3.317
	278.673.975	356.897.321

Mamul stokları önemli bir bölümü kuru çay stoklarından meydana gelmektedir.

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2023	31.12.2022
Verilen avanslar - 3. taraflara	18.167.079	4.228
Gelecek aylara ait giderler - sigorta	125.799	210.044
Gelecek aylara ait giderler - diğer	2.077	2.894.045
	18.294.955	3.108.317

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 12 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
İş avansları	2.372.999	92.373
Personel avansları	175.000	41.193
Diğer KDV	2.257	-
Devreden KDV	-	2.514.151
	2.550.256	2.647.717

NOT 13 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**a) Banka Kredileri**

Şirket'in kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	264.873.136	362.877.182
Uzun Vadeli Banka Kredileri	20.518.519	3.240.413
	285.391.655	366.117.595

Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerinin faiz oranları %7,83 ile %47,88 arasında değişmektedir. Şirket'in finansal borçlarının tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır (31.12.2022: Yabancı para cinsinden kredi bulunmamaktadır).

Şirket'in banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

Kredi Vade Yapısı	31.12.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde ödenecek	264.873.136	362.877.182
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	8.478.776	2.043.242
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.491.875	1.004.922
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.601.423	192.249
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	5.946.445	-
	285.391.655	366.117.595

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirket'in TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Kiralama borçları (TFRS 16)	2.020.444	2.738.724
	2.020.444	2.738.724
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Kiralama borçları (TFRS 16)	6.802.239	14.344.949
	6.802.239	14.344.949

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

c) Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	4.626.000	3.488.633
	4.626.000	3.488.633

NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Kiralanan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	18.120.129	18.120.129
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	-	-
Enflasyon etkisi	(7.123.098)	(7.123.098)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	10.997.031	10.997.031
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(1.437.983)	(1.437.983)
Dönem gideri	(2.309.735)	(2.309.735)
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	-	-
Enflasyon etkisi	565.277	565.277
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(3.182.441)	(3.182.441)
31 Aralık 2023 net defter değeri	7.814.590	7.814.590

31.12.2022	Kiralanan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	3.086.492	3.086.492
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	15.033.637	15.033.637
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	18.120.129	18.120.129
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(1.862.044)	(1.862.044)
Dönem gideri	(2.662.430)	(2.662.430)
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	3.086.491	3.086.491
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(1.437.983)	(1.437.983)
31 Aralık 2022 net defter değeri	16.682.146	16.682.146

NOT 15 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2023 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerlemeler	31.12.2022
Binalar	26.944.481	-	(26.944.481)	-	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	26.944.481	-	(26.944.481)	-	-

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in Maddi Duran Varlıkları ile bu varlıklarda yaşanan değişimler aşağıdaki tablolarda detaylı şekilde açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yer üstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1.01.2023 açılış bakiyesi	12.069.617	955.683	68.866.841	60.965.978	17.589.167	6.931.659	497.238	-	167.876.183
Alımlar	53.052.608	-	63.080	3.625.507	2.116.482	37.275	-	541.188	59.436.141
Çıkışlar	(53.052.608)	-	-	(398.339)	(453.276)	-	-	-	(53.904.223)
Yeniden Değerleme	-	5.409.317	24.090.079	(5.803.860)	-	-	-	-	23.695.536
Değer düşüklüğü	(704.616)	-	-	-	-	-	-	-	(704.616)
31.12.2023 kapanış bakiyesi	11.365.001	6.365.000	93.020.000	58.389.286	19.252.373	6.968.934	497.238	541.188	196.399.021
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1.01.2023 açılış bakiyesi	-	-	-	-	(7.589.708)	(4.370.637)	(178.212)	-	(12.138.557)
Dönem gideri	-	(56.547)	(2.314.344)	(6.392.301)	(776.574)	(410.790)	(12.982)	-	(9.963.537)
Çıkışlar	-	-	-	6.791	291.074	-	-	-	297.865
Yeniden Değerleme	-	56.547	2.314.344	6.385.510	-	-	-	-	8.756.401
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2023 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(8.075.208)	(4.781.427)	(191.194)	-	(13.047.828)
31.12.2023 net defter değeri	11.365.001	6.365.000	93.020.000	58.389.286	11.177.165	2.187.507	306.044	541.188	183.351.193

Şirket aktifinde yer alan arsa ve araziler, yerüstü düzenleri, binalar ile tesis makine ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamaktadır. Gerçeğe uygun değerler SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1.01.2022 açılış bakiyesi	15.936.643	1.297.169	58.979.288	49.174.544	13.108.972	6.466.345	404.517	145.367.478
Alımlar	-	-	244.969	5.899.397	4.480.195	465.314	92.721	11.182.596
Çıkışlar	-	-	-	(2.108.713)	-	-	-	(2.108.713)
Yeniden Değerleme	-	-	9.642.584	8.000.750	-	-	-	17.643.334
Değer düşüklüğü	(3.867.026)	(341.486)	-	-	-	-	-	(4.208.512)
31.12.2022 kapanış bakiyesi	12.069.617	955.683	68.866.841	60.965.978	17.589.167	6.931.659	497.238	167.876.183
Birikmiş Amortismanlar								
1.01.2022 açılış bakiyesi	-	(76.304)	(1.641.959)	(4.296.380)	(6.313.952)	(3.872.512)	(105.555)	(16.306.662)
Dönem gideri	-	(76.304)	(500.791)	(5.766.007)	(1.275.756)	(498.125)	(72.657)	(8.189.640)
Çıkışlar	-	-	-	406.203	-	-	-	406.203
Yeniden Değerleme	-	-	2.142.750	9.656.184	-	-	-	11.798.934
Değer düşüklüğü	-	152.608	-	-	-	-	-	152.608
31.12.2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(7.589.708)	(4.370.637)	(178.212)	(12.138.557)
31.12.2022 net defter değeri	12.069.617	955.683	68.866.841	60.965.978	9.999.459	2.561.022	319.026	155.737.626

Şirket aktifinde yer alan arsa ve araziler, yerüstü düzenleri, binalar ile tesis makine ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamaktadır. Gerçeğe uygun değerler

SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1.01.2023 açılış bakiyesi	290.996	290.996
Alımlar	12.173	12.173
Çıkışlar	-	-
31.12.2023 kapanış bakiyesi	303.169	303.169

Birikmiş Amortismanlar		
1.01.2023 açılış bakiyesi	(175.681)	(175.681)
Dönem gideri	(29.473)	(29.473)
Çıkışlar	-	-
31.12.2023 kapanış bakiyesi	(205.154)	(205.154)
31.12.2023 net defter değeri	98.015	98.015

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1.01.2022 açılış bakiyesi	244.961	244.961
Alımlar	46.035	46.035
Çıkışlar	-	-
31.12.2022 kapanış bakiyesi	290.996	290.996

Birikmiş Amortismanlar		
1.01.2022 açılış bakiyesi	(153.451)	(153.451)
Dönem gideri	(22.230)	(22.230)
Çıkışlar	-	-
31.12.2022 kapanış bakiyesi	(175.681)	(175.681)
31.12.2022 net defter değeri	115.315	115.315

NOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ile TRİK'LER**a. Karşılıklar:**

31.12.2023: Şirketin cari dönemde ayırdığı karşılıklara ilişkin detaylar ilgi hesap grubuna ait dipnotlarda açıklanmıştır. . (31.12.2022: Şirketin ayırmış olduğu karşılıklara ilişkin detaylar ilgi hesap grubuna ait dipnotlarda açıklanmıştır.)

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31.12.2023: Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

31.12.2023	TL karşılığı	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	69.271.226	69.271.226
-Teminata verilen çekler	69.271.226	69.271.226
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	32.806.250	32.806.250
-Kefalet	32.806.250	32.806.250
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
	102.077.476	102.077.476

Cari dönemde Şirket lehine ortaklar ve ilişkili taraflar tarafından 196.100.000 TL kefalet verilmiştir. (31.12.2022: tarihi değer; 125.745.000, endekslenmiş değer; 207.193.707 TL.)

31.12.2022	TL Karşılığı (endeksli değerler)	TL Karşılığı (tarihi değerler)	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	37.351.562	22.668.508	22.668.508
-Teminat mektubu	4.119.323	2.500.000	2.500.000
-Teminata verilen çekler	33.232.239	20.168.508	20.168.508
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	67.530.945	40.984.250	40.984.250
-Kefalet	67.530.945	40.984.250	40.984.250
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-
	104.882.507	63.652.758	63.652.758

NOT 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	359.436	269.076
Personele borçlar	-	828.468
	359.436	1.097.544

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 20 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelirler - 3. taraflardan	9.530.271	4.317.135
	9.530.271	4.317.135

NOT 21 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

A) Kıdem Tazminatı Karşılığı: Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir: Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Kıdem tazminat karşılığı, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İskonto oranı 31 Aralık 2023 itibarıyla %5,88 olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,43 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.364.640	2.605.215
	1.364.640	2.605.215

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.605.216	3.270.135
Hizmet maliyeti	429.219	448.074
Faiz maliyeti	49.133	16.730
Ödenen kıdem tazminatları	(1.462.503)	(377.216)
Aktüeryal kayıp / kazanç	767.697	526.914
Enflasyon etkisi	(1.024.122)	(1.279.422)
31 Aralık itibarıyla karşılık	1.364.640	2.605.215

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kullanılmamış izin karşılığı	418.839	315.593
	418.839	315.593

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR***Ödenmiş Sermaye***

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla esas sermayesi 80.000.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 80.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ortaklar	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Mehmet Erdoğan	13,78	11.023.529	16,19	12.948.258
Fatih Erdoğan	13,78	11.023.529	16,19	12.948.258
Diğer Gerçek Kişiler(*)	13,53	10.823.989	13,50	10.798.445
Halka Açık Kısım	58,91	47.128.953	54,12	43.305.039
Nominal sermaye	100%	80.000.000	100%	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları		225.019.174		225.019.174
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		225.019.174		225.019.174
Düzeltilmiş sermaye		305.019.174		305.019.174

(*) %5'in altında pay sahibi olan gerçek kişi hissedarlar diğer başlığı altında sunulmuştur.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'nun 6 Mayıs 2021 tarihinde verdiği izin ile kayıtlı sermaye tavanına geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye 400.000.000 TL'dir.

Şirket'in hisse senetlerinin 26-27 Ağustos 2021 tarihinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da halka arzı gerçekleştirilmiştir.

Sermayenin 11.601.661 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 68.398.339 adedi hamiline yazılı (B) Grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu payların, esas sözleşmenin 7'nci maddesindeki esaslar çerçevesinde yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme ve oy hakkı imtiyazı vardır.

Paylara İlişkin Primler

Şirket'in hisse senetlerinin Borsa İstanbul A.Ş.'de sabit fiyat ile talep toplama yöntemiyle halka arzından kaynaklanan paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Hisse Senedi İhraç Primleri	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senedi ihraç primleri	33.079.065	31.286.909
	33.079.065	31.286.909

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

Şirket'in Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler içerisinde raporladığı bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları (Azalışları)	43.028.023	25.572.988
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(848.234)	(410.993)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı	42.179.789	25.161.995

(*) Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan fabrika arsası, fabrika binası ve ekleri ile makine tesis ve cihazları 31 Aralık 2023 itibariyle yeniden değerlemiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

Şirket'in gerçeğe uygun şekilde sunduğu maddi duran varlıklarının değerleri ile değerlendirme raporlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Varlığın Niteliği	Değerleme Yöntemi	Raporu No	Raporu Tarihi	Rayiç Değeri
Fabrika arsası	Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı	SPK-2023-212	28.12.2023	11.365.000
Fabrika binası ve ekleri	Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı	SPK-2023-212	28.12.2023	99.385.000
Tesis makine ve cihazlar	Piyasa Değeri	SPK-2023-213	31.12.2023	58.000.000
Toplam				168.750.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar ile var ise satış kazanç istisnaları nedeniyle ayrılmış yedeklerdir. Şirketin yasal kayıtlarına göre;

Yedekler	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	8.488.183	4.322.088
	8.488.183	4.322.088

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	317.293.311	225.019.174	92.274.137
Hisse senedi ihraç primleri	37.744.655	33.079.065	4.665.590
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10.264.533	8.488.183	1.776.350
	365.302.499	266.586.422	98.716.077

NOT 23 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirket'in hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Paketli çay satışları	16.175.769	108.174.792
Çuvalli çay satışları	516.662.071	547.427.773
Yaş çay satışları	15.591.589	6.905.610
Beyaz-yeşil çay satışları	210.665	247.856
Yurtdışı satışlar	227.549	1.580.594
Diğer satışlar	11.338.525	6.118.269
Satıştan iadeler (-)	(1.324.052)	(1.345.381)
	558.882.116	669.109.513
Satışların Maliyeti	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
İlk madde malzeme giderleri	(357.968.631)	(81.584.197)
Satılan Ticari Malın Maliyeti	(18.588.829)	(416.053.011)
Diğer satışların maliyeti	(1.123.868)	(1.492.277)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(9.567.960)	(8.242.065)
İşçilik giderleri	(14.180.044)	(8.205.761)
Ambalaj Giderleri	(4.718.148)	(6.075.127)
Enerji giderleri	(4.057.374)	(5.839.534)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(3.406.335)	(3.241.321)
Sigorta giderleri	(2.462.076)	(1.475.180)
Diğer giderler	(1.521.403)	(713.836)
	(417.594.668)	(532.922.309)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 24 - FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(11.190.176)	(10.550.060)
Pazarlama giderleri (-)	(10.683.372)	(11.181.558)
	(21.873.548)	(21.731.618)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel giderleri	(5.295.120)	(5.057.444)
Yönetim kurulu ücretleri	(2.156.320)	(1.685.662)
Vergi, resim ve harçlar	(1.030.107)	(892.352)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(583.182)	(301.001)
Danışmanlık giderleri	(353.038)	(974.113)
Seyahat giderleri	(290.954)	(486.413)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(266.925)	(303.294)
Diğer giderler	(1.214.530)	(849.781)
	(11.190.176)	(10.550.060)

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel giderleri	(3.265.799)	(3.949.984)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.309.812)	(2.913.806)
Nakliye ve kargo giderleri	(1.747.233)	(1.601.019)
Kira gideri	(839.993)	(186.164)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(520.994)	(709.439)
Enerji giderleri	(354.242)	(64.850)
Reklam ve promosyon giderleri	(275.110)	(408.401)
Vergi, resim ve harçlar	(212.805)	(99.854)
Diğer giderler	(1.157.384)	(1.248.041)
	(10.683.372)	(11.181.558)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	2.052.621	-
Kira gelirleri	904.738	60.055
Hurda satış gelirleri	195.332	438.738
Diğer gelir ve karlar	1.287.631	626.544
	4.440.322	1.125.337
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Bağış ve yardım giderleri	(1.905.997)	(916.969)
MDV değer düşüklüğü karşılık gideri	(704.616)	(4.055.895)
Kambiyo zararları	(32.604)	(5.133)
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	-	(329.038)
Hurda satış giderleri	-	(848.409)
Diğer gider ve zararlar	(138.577)	(233.714)
	(2.781.794)	(6.389.158)

NOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Sabit kıymet satış karı	18.194.531	4.882.385
İştirak satış karı (*)	12.350.000	-
	30.544.531	4.882.385

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı olan Aden Palet ve Orman Ürünleri Yenilenebilir Enerji İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesine sahip olduğu %80 payı temsil eden tamamı nama yazılı 400.000 paya karşılık 400.000 TL tutarındaki hissesini, 12.750.000 TL bedel ile Pasifik Holding A.Ş.'ne 25 Aralık 2023 tarihinde devredilmiştir.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Sabit kıymet satış zararı	(259.225)	-
	(259.225)	-

TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç/(Kayıpları)	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Beklenen kredi zararı karşılığı	498.774	(229.453)
	498.774	(229.453)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Reeskont faiz gelirleri	3.135.061	7.963.745
Menkul kıymet satış karları	2.772.475	-
Faiz ve adat gelirleri	2.303.575	4.533.302
Kambiyo karları	92.443	41.814
	8.303.554	12.538.861

Finansman Giderleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Faiz giderleri	(82.551.610)	(35.971.780)
Reeskont faiz giderleri	(4.866.110)	(9.579.514)
Diğer finansman giderleri	(157.467)	(718.042)
	(87.575.187)	(46.269.336)

NOT 28 - VERGİ GELİR VE GİDERLERİ

Cari yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	31.12.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi gideri	(25.575.908)	(26.968.957)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(17.660.952)	(9.855.793)
	(43.236.860)	(36.824.750)

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	19.930.796	24.160.319
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(18.626.992)	(16.564.114)
	1.303.804	7.596.205

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Şirketin bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Geçici Farkın Niteliği	31.12.2023	31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri	5.211	13.989
Stoklar	(9.046.849)	(9.769.302)
Ticari Alacaklar	2.723.498	4.161.994
Diğer Alacaklar	(1.477.403)	(2.222.678)
Peşin Ödenmiş Giderler	60.532	91.063
Maddi Duran Varlıklar	(32.276.898)	(20.123.943)
Kullanım Hakları	231.861	84.321
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(3.977)	(9.827)
Banka Kredileri	50.812	132.736
Ticari Borçlar	(48.424)	(26.205)
İzin Karşılıkları	96.333	66.275
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(28.745)	297.295
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	327.716	261.696
Diğer	-	109.031
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(39.386.332)	(26.933.555)

NOT 29 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in sermayesi 80.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Hisse Başına Kazanç	31.12.2023	31.12.2022
Net Dönem Karı/Zararı	(31.242.791)	(7.322.233)
Ağırlıklandırılmış hisse adedi	80.000.000	80.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
	(0,39)	(0,09)

NOT 30 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 225.000 TL'dir. (31.12.2022: 238.921 TL)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefi, hissedarlara getiri sağlamak için şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetini korumak ve sermaye maliyetini azaltmak için optimal bir sermaye yapısını sürdürmektir. Sermaye yapısını korumak veya düzeltmek için şirket, hissedarlara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, yeni hisseler çıkarabilir veya borcunu azaltmak için varlıklarını satabilir.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	294.214.338	383.201.268
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(15.129.084)	(31.817.321)
Net Finansal Borç	279.085.254	351.383.947
Özkaynaklar	353.475.519	330.036.690
Net Finansal Borç/ Özkaynak oranı	78,95%	106,47%

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin maruz kaldığı kredi risk faktörleri aşağıda yıllar itibariyle belirtilmiştir. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Banka Mevduatları	Diğer
31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	159.247	103.170.350	100.580.511	12.980	14.780.160	273.911
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	159.247	103.170.350	100.580.511	12.980	14.780.160	273.911
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	5.526.178	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(5.526.178)	-	-	-	-

	Alacaklar				Banka Mevduatları	Diğer
31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B)	132.911	248.095.311	-	1.772.639	31.164.016	494.947
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	132.911	248.095.311	-	1.772.639	31.164.016	494.947
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	12.487.808	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(12.487.808)	-	-	-	-

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere ve sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31.12.2023

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	285.391.655	264.873.136	20.518.519	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8.822.683	2.020.444	6.802.239	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	2.471.308	2.471.308	-	-
Diğer Borçlar	2.684.669	2.684.669	-	-
Ertelenmiş Gelirler	9.530.271	9.530.271	-	-
Çalışanlara Borçlar	359.436	359.436	-	-
C. Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

31.12.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	366.117.595	362.877.182	3.240.413	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17.083.673	2.738.724	14.344.949	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	5.007.618	5.007.618	-	-
Diğer Borçlar	588.833	588.833	-	-
Ertelenmiş Gelirler	4.317.135	4.317.135	-	-
Çalışanlara Borçlar	1.097.544	1.097.544	-	-
C. Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
1. Ticari Alacaklar	588.146	19.979
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	19.594	666
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	607.740	20.645
5. Ticari Alacaklar	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
7. Diğer	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	607.740	20.645
10. Ticari Borçlar	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	607.740	20.645
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	607.740	20.645
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-
25. İhracat	-	-
26. İthalat	-	-

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (endeksli değer)	TL Karşılığı (tarihi değer)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	1.471.481	893.035	40.776	6.551
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.471.481	893.035	40.776	6.551
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.471.481	893.035	40.776	6.551
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	1.471.481	893.035	40.776	6.551
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.471.481	893.035	40.776	6.551
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurundaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31.12.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	121.548	(121.548)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	121.548	(121.548)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	121.548	(121.548)

31.12.2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(251.260)	251.260
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(251.260)	251.260
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(43.037)	43.037
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(43.037)	43.037
TOPLAM (3+6+9)	(294.296)	294.296

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Şirket'in Ankara İli, Polatlı İlçesi , Beylikköprü Mahallesi, 174 ada, 151 nolu parsel adresinde kurulması planlanan 1260 kWe kurulu güce sahip Orçay GES tesisi için Yatırım Teşvik Belgesi Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 21 Mart 2024 tarihi itibarıyla onaylanmıştır.

NOT 33 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

31.12.2023: Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)