

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

01.01.-31.12.2022 Hesap Dönemine ait
Finansal Tabloları, Dipnotları ve Bağımsız
Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

Bağımsız Denetçi Raporu	1
Finansal Durum Tablosu	6
Kapsamlı Kar veya Zarar Tablosu	8
Öz Kaynak Değişim Tablosu	9
Nakit Akım Tablosu	10
Finansal Tablo Dipnotları	11-46

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 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 2022 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, 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 Şirketten 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	
<p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal tablolarında, Stoklar hesabında 190.821.461 TL tutarında, yaş çay, kuru çay ve ambalaj malzemeleri yer almaktadır.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Yaptığımız denetimde, konu ile ilgili uygulanan denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki konulara odaklanılmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">-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
Maddi Duran Varlıklar ve Yeniden Değerleme Artışları	
<p>Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında, aktifinde yer alan bina, arsa, yer üstü düzenleri ve tesis makine cihazlarını 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarının sonuçlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirmeye başlamıştır. Değerlenen varlıkların net defter değeri, vergi yükümlülüğü düşüldükten sonra 68.353.359 TL artmıştır. Bu değer artışı özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları içerisinde gösterilmiştir.</p> <p>Söz konusu işlemlerin aktif içerisinde önemli bir yer tutması ve değerlemenin önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi nedeniyle denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Maddi duran varlıklar ile ilgili detaylı açıklamalar Not 16'da yer almaktadır.</p>	<p>-Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>-Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>-Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğuna yönelik kontroller yapılmıştır. Bu çerçevede söz konusu gayrimenkul değerlendirme hesaplamaları üzerinde uzmanların yürüttüğü çalışmalar ve incelemeler sonucunda, değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Şirketin bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>-Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili varlıkların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilmiş ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan veriler ile ilgili gayrimenkullerin tapu kayıtları karşılaştırılmıştır.</p>

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; Şirketin 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, Şirketin 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 şüpheciğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, 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 Şirketin 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 Diğer 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 20 Şubat 2023 tarihinde Şirketin Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 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.

20 Şubat 2023, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

A member of Nexia International

Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	NOT	31.12.2022	31.12.2021
Dönen varlıklar		365.349.060	218.255.031
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	19.309.800	39.589.829
Ticari Alacaklar		150.648.678	127.213.597
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	80.663	944
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	150.568.015	127.212.653
Diğer Alacaklar		1.075.807	5.387.882
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	5.355.340
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.075.807	32.542
Stoklar	10	190.821.461	43.321.714
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.886.425	374.227
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		1.886.425	374.227
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	103.406
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.606.889	2.264.376
Duran Varlıklar		100.273.563	52.355.183
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	-	17.796.611
Maddi Duran Varlıklar	16	90.106.702	33.789.313
Kullanım Hakları	14	10.124.325	743.112
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	42.536	26.147
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		42.536	26.147
TOPLAM VARLIKLAR		465.622.623	270.610.214

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler		235.204.557	147.923.741
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	224.008.012	17.559.699
- Banka Kredileri		220.228.655	17.179.045
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.662.120	380.654
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.117.237	-
Ticari Borçlar	8	3.039.103	127.198.912
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar		3.039.103	127.198.912
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	666.095	313.694
Diğer Borçlar		357.360	701.928
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	6	230.801	8.853
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9	126.559	693.075
Ertelenmiş Gelirler		2.332.350	592.043
- İlişkili Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	6	-	33.766
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	20	2.332.350	558.277
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	4.610.105	1.423.221
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	191.532	134.244
- Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		191.532	134.244
Uzun vadeli yükümlülükler		22.299.276	8.259.315
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	10.672.483	4.038.793
- Banka Kredileri		1.966.593	3.805.028
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.705.890	233.765
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.581.094	1.208.155
- Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.		1.581.094	1.208.155
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	10.045.699	3.012.367
TOPLAM KAYNAKLAR		257.503.833	156.183.056
Özkaynaklar		208.118.790	114.427.158
Ödenmiş Sermaye	22	80.000.000	20.465.000
Hisse senedi ihraç primleri		9.602.226	69.002.027
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	67.790.261	22.966.289
- MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		68.353.359	23.279.957
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(563.098)	(313.668)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	630.274	394.863
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		1.521.754	(938.371)
Dönem Net Karı/Zararı		48.574.275	2.537.350
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		465.622.623	270.610.214

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	NOT	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Hasılat	23	361.835.937	163.741.927
Satışların Maliyeti (-)	23	(270.461.528)	(148.402.772)
Brüt Kar (Zarar)		91.374.409	15.339.155
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(5.942.056)	(2.451.958)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(5.486.972)	(2.348.811)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	539.548	271.035
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(1.294.007)	(1.654.432)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		79.190.922	9.154.989
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	2.400.090	1.480.097
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.		(139.254)	(1.307.628)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		81.451.758	9.327.458
Finansman Gelirleri	26	6.918.159	6.103.712
Finansman Giderleri (-)	26	(26.522.684)	(11.852.317)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		61.847.233	3.578.853
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	27	(13.272.958)	(1.041.503)
- Dönem vergi gideri		(14.662.797)	(1.715.750)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		1.389.839	674.247
Dönem Karı (Zararı)		48.574.275	2.537.350
Pay Başına Kazanç	28	0,6072	0,0317
Diğer Kapsamlı Gelirler	NOT	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		45.117.357	(246.944)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		45.366.787	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	27	(249.430)	(246.944)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0
Toplam Kapsamlı Gelirler		93.691.632	2.290.406

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		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	
01.01.2021		10.500.000		(66.724)	23.279.957	394.863	(997.440)	2.024.069	35.134.725
Transfer		-	-	-	-	-	2.024.069	(2.024.069)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(246.944)	-	-	-	2.537.350	2.290.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	69.002.027	-	-	-	-	-	69.002.027
Sermaye Artırımı		9.965.000	-	-	-	-	(1.965.000)	-	8.000.000
31.12.2021		20.465.000	69.002.027	(313.668)	23.279.957	394.863	(938.371)	2.537.350	114.427.158
01.01.2022		20.465.000	69.002.027	(313.668)	23.279.957	394.863	(938.371)	2.537.350	114.427.158
Transfer		-	-	-	(293.385)	235.411	2.595.324	(2.537.350)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(249.430)	45.366.787	-	-	48.574.275	93.691.632
Sermaye Artırımı	22	59.535.000	(59.399.801)	-	-	-	(135.199)	-	-
31.12.2022		80.000.000	9.602.226	(563.098)	68.353.359	630.274	1.521.754	48.574.275	208.118.790

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU				
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		NOT		
			01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem Net Karı (Zararı)			48.574.275	2.537.350
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler				
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler		14,15,16	2.018.469	2.612.501
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			439.444	2.122.317
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			439.444	2.122.317
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		21	339.376	378.061
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			18.593.547	5.295.127
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		13	-	(1.085.071)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		25	-	(1.085.071)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		27	13.272.958	1.041.503
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler			(2.400.090)	(395.026)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		16	(2.196.700)	(395.026)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		15	(203.390)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			80.837.979	12.506.762
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		6	(22.041.619)	(105.834.197)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			4.312.075	(4.396.057)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		10	(147.499.747)	(27.188.369)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		11	(1.512.198)	(363.672)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6	(126.973.318)	119.742.677
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		19	352.401	118.488
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			(344.568)	(5.265.801)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		20	1.740.307	347.810
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			1.390.632	(2.460.093)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		21	(228.931)	(102.439)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)			(11.475.913)	(417.732)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			(221.442.900)	(13.312.623)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri		16	3.543.453	645.617
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			3.543.453	645.617
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları			(6.013.300)	(1.003.979)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		16	(5.990.028)	(994.019)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		17	(23.272)	(9.960)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		15	18.000.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		15	-	(12.711.865)
Alınan Faiz		26	2.060.229	2.450.032
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış			17.590.382	(10.620.195)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları				
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			-	77.002.027
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		22	-	77.002.027
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		13	418.735.207	34.799.427
- Kredilerden Nakit Girişleri			416.617.970	34.799.427
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri			2.117.237	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		13	(215.489.545)	(62.720.018)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(215.489.545)	(62.539.119)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları			-	(180.899)
Ödenen Faiz		26	(19.673.173)	(6.342.848)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış			183.572.489	42.738.588
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)			(20.280.029)	18.805.770
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		7	39.589.829	20.784.059
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		7	19.309.800	39.589.829

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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. Şirketin ayrıca satış faaliyetlerini yürüttüğü Rize’de şubesi bulunmaktadır.

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

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 76’dır. (31.12.2021: 63)

Şirket’in esas sermayesi 31 Aralık 2022 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	%	31.12.2022	%	31.12.2021
Ahmet Erdoğan	-	-	15,15	3.100.430
Mehmet Erdoğan	16,19	12.948.258	13,47	2.756.771
Fatih Erdoğan	16,19	12.948.258	13,47	2.756.771
Diğer Gerçek Kişiler	13,50	10.798.446	11,49	2.351.028
Halka Açık Kısım	54,13	43.305.039	46,42	9.500.000
Nominal sermaye		80.000.000		20.465.000

Şirketin 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 dönemde konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 20 Şubat 2023 itibarıyla Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 Resmî 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”) 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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“TMS 29”) uygulanmamıştır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birisi Türk Lirasıdır (“TL”). Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir. Şirket yabancı para varlıklarını 31 Aralık 2022 tarihinde açıklanan kurlara göre finansal tablolarına almıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Aralık 2022 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemle (31 Aralık 2021) 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. Şirketin 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 kullanılmadığı 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralama’- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

- **TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

- **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 muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 ayarlanabilmektedir. Ancak şirket yönetimi tarafından alınan karara göre tahsili geciken alacaklar ortaklar tarafından karşılanabilmektedir.

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,

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere 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.

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.

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

Maddi duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01.01.2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Şirket maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamıştır. Varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Binalar	% 2
Makine ve Teçhizat	% 6-33
Taşıtlar	% 20-25
Mobilya ve Demirbaşlar	% 5-20
Özel Maliyetler	% 20

Maddi duran varlıkların defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır.

Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir.

Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Şirket finansal tablolarında beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Olmayan Varlık Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
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 önceki dönemde bulunan ve cari dönemde satılan yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerleri muhasebeleştirir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin 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 tespit yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. İlgili dönemde şirket varlıkları üzerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı; finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat 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 Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket bu amaçla “beklenen hakların net şimdiki değeri” yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibarıyla 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 yükümlülüğünü 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 itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya 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 Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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

Şirketin 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

- 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. 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 itibarıyla 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:

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: 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

Şirketin ilişkili taraf olarak tanımladığı gerçek ve tüzel kişilere ilişkin bakiyeler aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli		Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	79.905	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	451	-	-
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	307	-	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	230.801
	80.663	-	230.801

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021	Alacaklar		Borçlar	Ertelenmiş Gelirler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	944	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	8.853	33.766
Gerçek Kişi Ortaklar	-	5.355.340	-	-
	944	5.355.340	8.853	33.766

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01- 31.12.2022				
	Alışlar	Esas Faaliyetlerden Gelirler	Finansman Gideri	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	-	-	379.779
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	167.965	-	-	-	18.654
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	20.637
Pasifik - Merkez Adi Ortaklığı	-	-	-	-	10.907
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	-	-	-	-	307
İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş.	220.500.000	140.155	195.574	18.000.000	-
	220.667.965	140.155	195.574	18.000.000	430.284

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01-31.12.2021		
	Alışlar	MDV Alışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	187.203
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	12.819.784	89.132
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	1.450
Pasifik- Merkez Adi Ortaklığı	-	-	77.020
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	-	-	17.583
	-	12.819.784	372.388

31 Aralık 2022 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 887.392 TL'dir. (31.12.2021: 517.956TL)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	96.107	62.946
Banka- vadesiz mevduatlar	18.913.312	1.447.654
Banka- vadeli mevduatlar	-	37.645.150
Kredi kartı alacakları	300.381	434.079
	19.309.800	39.589.829

Şirket'in blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar- 3. taraflardan	43.441.684	43.656.875
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	80.663	944
Alacak senetleri- 3. taraflardan	111.575.593	89.598.194
Ticari alacaklar reeskontu- 3. taraflardan (-)	(2.924.524)	(4.757.430)
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	7.578.799	7.379.107
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(7.578.799)	(7.379.107)
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(1.524.738)	(1.284.986)
	150.648.678	127.213.597

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar- 3. taraflara	1.021.218	126.834.633
Borç senetleri- 3. taraflara	2.093.619	3.253.522
Ticari borçlar reeskontu- 3. taraflara (-)	(75.734)	(2.889.243)
	3.039.103	127.198.912

NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	12.980	32.542
Ortaklardan alacaklar	-	5.355.340
Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan	1.062.827	-
	1.075.807	5.387.882

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Ortaklara borçlar	230.801	-
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	3.932	26.146
Diğer çeşitli borçlar- ilişkili taraflara	-	8.853
Ödenecek vergi ve fonlar	122.627	666.929
	357.360	701.928

NOT 10- STOKLAR

Stoklar	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	2.584.724	1.944.981
Mamuller	188.234.724	41.361.693
Diğer stoklar	2.013	15.040
	190.821.461	43.321.714

Mamul stokları tamamına yakını kuru çay stoklarından meydana gelmektedir.

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Verilen avanslar- 3. taraflara	2.566	263.525
Gelecek aylara ait giderler- sigorta	127.475	110.702
Gelecek aylara ait giderler- diğer	1.756.384	-
	1.886.425	374.227

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	1.525.828	2.261.876
İş avansları	56.061	2.500
Personel avansları	25.000	-
	1.606.889	2.264.376

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Banka Kredileri

Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli TL Banka Kredileri	220.228.655	17.179.045
Uzun Vadeli TL Banka Kredileri	1.966.593	3.805.028
	222.195.248	20.984.073

Şirketin kullanmış olduğu banka kredilerinin faiz oranları %7,76 ile %23 arasında değişmektedir.

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

Kredi Vade Yapısı	31.12.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	220.228.655	17.179.045
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.240.035	3.015.390
2-3 yıl içerisinde ödenecek	609.883	642.540
3-4 yıl içerisinde ödenecek	116.675	147.098
	222.195.248	20.984.073

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirketin TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Kiralama borçları (TFRS 16)	1.662.120	380.654
	1.662.120	380.654

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Kiralama borçları (TFRS 16)	8.705.890	233.765
	8.705.890	233.765

c) Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	31.12.2022	31.12.2021
Diğer mali borçlar- kredi kartı borçları	2.117.237	-
	2.117.237	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	Kiralanan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2022 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.873.179	1.873.179
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	9.123.852	9.123.852
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	10.997.031	10.997.031
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.130.067)	(1.130.067)
Dönem gideri	(1.615.818)	(1.615.818)
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	1.873.179	1.873.179
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(872.706)	(872.706)
31 Aralık 2022 net defter değeri	10.124.325	10.124.325
31.12.2021	Kiralanan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	92.311	92.311
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	1.873.179	1.873.179
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(911.839)	(911.839)
Dönem gideri	(218.228)	(218.228)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(1.130.067)	(1.130.067)
31 Aralık 2021 net defter değeri	743.112	743.112

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2022 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir.

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerlemeler	31.12.2022
Binalar	17.796.611	-	(17.796.611)	-	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	17.796.611	-	(17.796.611)	-	-
Birikmiş Amortisman	31.12.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerlemeler	31.12.2022
Binalar	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 net defter değeri	-	-	-	-	-

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri içerisinde yer alan 4 adet dükkânı 29 Haziran 2022 tarihinde 18.000.000 TL bedel ile satmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin Maddi Duran Varlıkları ile bu varlıklarda yaşanan değişimler aşağıdaki tablolarda detaylı şekilde açıklanmıştır.

31.12.2022	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.921.889	13.294.763	2.025.285	950.683	98.875	36.941.495
Alımlar	-	-	136.487	3.239.761	2.325.745	236.469	51.566	5.990.028
Çıkışlar	-	-	-	(679.469)	(988.645)	(1.059)	(98.875)	(1.768.048)
Yeniden değerlendirme etkisi	3.025.000	230.000	25.736.626	21.144.945	-	-	-	50.136.571
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	7.325.000	580.000	41.795.002	37.000.000	3.362.385	1.186.093	51.566	91.300.046
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(20.645)	(443.150)	(1.473.512)	(697.875)	(481.312)	(35.688)	(3.152.182)
Dönem gideri	-	(20.588)	(443.996)	(1.511.068)	(195.193)	(89.833)	(8.269)	(2.268.947)
Çıkışlar	-	-	-	106.470	272.564	276	41.986	421.296
Yeniden değerlendirme etkisi	-	41.233	887.146	2.878.110	-	-	-	3.806.489
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(620.504)	(570.869)	(1.971)	(1.193.344)
31 Aralık 2022 net defter değeri	7.325.000	580.000	41.795.002	37.000.000	2.741.881	615.224	49.595	90.106.702

Şirketin maddi duran varlıkları üstündeki teminat, rehin ipotek ve kefaletler Not 18’de belirtilmiştir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Verilen Avanslar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.850.000	13.035.000	1.878.058	819.500	57.478	4.237.288	40.527.324
Alımlar	-	-	71.889	259.763	489.788	131.183	41.397	-	994.020
Çıkışlar	-	-	-	-	(342.561)	-	-	(4.237.288)	(4.579.849)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.921.889	13.294.763	2.025.285	950.683	98.875	-	36.941.495
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	-	-	-	(658.598)	(408.451)	(23.054)	-	(1.090.103)
Dönem gideri	-	(20.645)	(443.150)	(1.473.512)	(131.248)	(72.861)	(12.634)	-	(2.154.050)
Çıkışlar	-	-	-	-	91.971	-	-	-	91.971
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	(20.645)	(443.150)	(1.473.512)	(697.875)	(481.312)	(35.688)	-	(3.152.182)
31 Aralık 2021 net defter değeri	4.300.000	329.355	15.478.739	11.821.251	1.327.410	469.371	63.187	-	33.789.313

Şirketin arsa, bina, yerüstü düzenleri ile makine tesis ve cihazları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değerler SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

31.12.2022	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	41.815	41.815
Alımlar	23.272	23.272
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	65.087	65.087
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(15.668)	(15.668)
Dönem gideri	(6.883)	(6.883)
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(22.551)	(22.551)
31 Aralık 2022 net defter değeri	42.536	42.536
31.12.2021	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	31.855	31.855
Alımlar	9.960	9.960
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	41.815	41.815
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(13.057)	(13.057)
Dönem gideri	(2.611)	(2.611)
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(15.668)	(15.668)
31 Aralık 2021 net defter değeri	26.147	26.147

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ile TRİK'LER

a. Karşılıklar:

31.12.2022 Yoktur. (31.12.2021: Dava karşılıkları 10.000 TL'dir.)

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31.12.2022 Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

31.12.2022	TL karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	22.668.508	-	-	22.668.508
<i>Teminat mektubu</i>	2.500.000	-	-	2.500.000
<i>Teminata verilen çekler</i>	20.168.508	-	-	20.168.508
<i>İpotek</i>	-	-	-	-
<i>Rehin</i>	-	-	-	-
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	40.984.250	-	-	40.984.250
<i>-Kefalet</i>	40.984.250	-	-	40.984.250
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	63.652.758	-	-	63.652.758

31.12.2021	TL karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	72.077.591	-	-	72.077.591
<i>Teminat mektubu</i>	57.856.317	-	-	57.856.317
<i>Teminata verilen çekler</i>	14.221.274	-	-	14.221.274
<i>İpotek</i>	-	-	-	-
<i>Rehin</i>	-	-	-	-
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	32.833.250	-	-	32.833.250
<i>-Kefalet</i>	32.833.250	-	-	32.833.250
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	104.910.841	-	-	104.910.841

Şirket lehine ortaklar ve ilişkili taraflar tarafından 125.745.000 TL kefalet verilmiştir. (31.12.2021: 85.845.000)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	502.794	234.923
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	163.301	78.771
	666.095	313.694

NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları- 3. taraflardan	2.332.350	558.277
Alınan sipariş avansları- ilişkili taraflardan	-	33.766
	2.332.350	592.043

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 2022 itibariyle %3,11 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 2022 tarihi itibariyle 15.371,40 TL’dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.581.094	1.208.155
	1.581.094	1.208.155

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak 2022 itibarıyla karşılık	1.208.155	696.409
Hizmet maliyeti	271.935	208.495
Faiz maliyeti	10.153	89.096
Ödenen kıdem tazminatları	(228.931)	(102.439)
Aktüeryal kayıp / kazanç	319.782	316.594
31 Aralık 2022 itibarıyla karşılık	1.581.094	1.208.155

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin karşılığı	191.532	134.244
	191.532	134.244

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla esas sermayesi 80.000.000 TL’dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 80.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ortaklar	%	31.12.2022	%	31.12.2021
Ahmet Erdoğan	-	-	15,15	3.100.430
Mehmet Erdoğan	16,19	12.948.258	13,47	2.756.771
Fatih Erdoğan	16,19	12.948.258	13,47	2.756.771
Diğer Gerçek Kişiler	13,50	10.798.446	11,49	2.351.028
Halka Açık Kısım	54,13	43.305.039	46,42	9.500.000
Nominal sermaye		80.000.000		20.465.000

%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. Şirketin kayıtlı sermaye 50.000.000 TL’dir (Not 30).

Şirketin hisse senetlerinin 26-27 Ağustos 2021 tarihinde “Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi” ile Borsa İstanbul Ana Pazar’da halka arzı gerçekleştirilmiştir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, 23 Ağustos 2022 tarih ve 2022/31 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile kayıtlı sermaye tavanının ilk genel kurulda karar alınmak üzere bir defaya mahsus şekilde aşarak sermayesini 20.465.000 TL'den 80.000.000 TL'ye yükseltmeye karar vermiştir. Artırılan 59.535.000 TL sermayenin 59.399.801 TL'si hisse senedi ihraç primlerinden kalan kısmı ise geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır. Söz konusu karar 26 Eylül 2022 tarihli 10668 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır (Not 30).

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	9.602.226	69.002.027
	9.602.226	69.002.027

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

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

	31.12.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) (*)	80.876.931	27.310.006
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(721.920)	(402.138)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(12.364.750)	(3.941.579)
Toplam	67.790.261	22.966.289

(*) Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan fabrika arsası, fabrika binası ve ekleri ile makine tesis ve cihazları 31 Aralık 2022 itibarıyla 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin 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	OZL-2022-43	03.02.2023	7.325.000
Fabrika binası ve ekleri	Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı	OZL-2022-43	03.02.2023	42.375.000
Tesis makine ve cihazlar	Piyasa Değeri	OZL-2022-44	17.01.2023	37.000.000
Toplam				86.700.000

Finansal durum tablosunda maddi duran varlıklara ilişkin değer artış fonun detayları aşağıdaki gibidir.

	Fabrika Arsası	Fabrika Binası ve Ekleri	Makine Tesis ve Cihazlar	Toplam
Duran Varlığın Gerçeğe Uygun Değeri	7.325.000	42.375.000	37.000.000	86.700.000
Duran Varlığın Kayıtlı Net Değeri	(101.650)	(2.415.155)	(3.306.264)	(5.823.069)
Değer Artış Fonu	7.223.350	39.959.845	33.693.736	80.876.931
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)	(794.569)	(4.395.583)	(7.333.421)	(12.523.572)
Net Değer Artış Fonu	6.428.782	35.564.262	26.360.315	68.353.359

Cari yılda diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	Fabrika Arsası	Fabrika Binası ve Ekleri	Makine Tesis ve Cihazlar	Toplam
Duran Varlığın Gerçeğe Uygun Değeri	7.325.000	42.375.000	37.000.000	86.700.000
Duran Varlığın Kayıtlı Net Değeri	(4.300.000)	(15.479.995)	(13.059.695)	(32.839.690)
Değer Artış Fonu	3.025.000	26.895.005	23.940.305	53.860.310
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)	(332.750)	(2.958.451)	(5.202.322)	(8.493.523)
Net Değer Artış Fonu	2.692.250	23.936.554	18.737.983	45.366.787

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	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	630.274	394.863
	630.274	394.863

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Paketli çay satışları	56.394.696	25.353.029
Çuvallı çay satışları	298.793.969	137.116.811
Yaş çay satışları	3.819.433	1.376.694
Beyaz-yeşil çay satışları	133.820	44.797
Diğer satışlar	2.420.494	631.183
Yurtdışı satışlar	918.724	-
Satıştan iadeler (-)	(645.199)	(780.587)
	361.835.937	163.741.927

Satışların Maliyeti	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
İlk madde malzeme giderleri	(24.468.730)	(14.397.838)
İşçilik giderleri	(4.663.300)	(1.321.544)
Enerji giderleri	(3.369.627)	(2.386.723)
Ambalaj Giderleri	(3.088.452)	(1.380.595)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.082.806)	(2.236.530)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(1.836.760)	(491.102)
Sigorta giderleri	(802.855)	(455.435)
Diğer giderler	(361.226)	(398.977)
Satılan ticari malın maliyeti	(229.744.288)	(125.329.585)
Diğer satışların maliyeti	(43.484)	(4.443)
	(270.461.528)	(148.402.772)

NOT 24- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(5.486.972)	(2.348.811)
Pazarlama giderleri (-)	(5.942.056)	(2.451.958)
	(11.429.028)	(4.800.769)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Yönetim kurulu ücretleri	(887.392)	(517.956)
Personel giderleri	(2.620.356)	(1.247.884)
Danışmanlık giderleri	(508.983)	(35.335)
Vergi, resim ve harçlar	(419.419)	(82.438)
Seyahat giderleri	(245.418)	(115.935)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(184.068)	(131.535)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(162.079)	(38.449)
Ağırlama giderleri	(112.975)	(74.814)
Diğer giderler	(346.282)	(104.465)
	(5.486.972)	(2.348.811)

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Personel giderleri	(2.027.126)	(1.206.371)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.768.377)	(304.400)
Nakliye ve kargo giderleri	(838.296)	(275.149)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(361.388)	(236.719)
Reklam ve promosyon giderleri	(224.945)	-
Vergi, resim ve harçlar	(62.812)	(8.021)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(60.496)	(100.040)
Haberleşme giderleri	(28.037)	(24.773)
Ağırlama giderleri	(23.592)	(15.407)
Diğer giderler	(546.987)	(281.078)
	(5.942.056)	(2.451.958)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nin 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 145.000 TL'dir. (31.12.2021: 120.000 TL)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Konusu kalmayan karşılıklar- dava karşılıkları	-	10.000
Hurda satış gelirleri	221.684	19.609
Kira gelirleri	27.610	68.832
Diğer gelirler	290.254	172.594
	539.548	271.035

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	(199.692)	(955.614)
Hurda satış giderleri	(420.910)	-
Bağış ve yardım giderleri	(550.000)	-
Diğer giderler	(123.405)	(698.818)
	(1.294.007)	(1.654.432)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer farkı	-	1.085.071
Sabit kıymet satış karı	2.400.090	395.026
	2.400.090	1.480.097

TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç veya Kayıpları	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
TFRS-9 karşılığı giderleri	(139.254)	(1.307.628)
	(139.254)	(1.307.628)

NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Reeskont faiz gelirleri	4.833.164	3.653.680
Faiz gelirleri	2.060.229	2.450.032
Kambiyo karları	24.766	-
	6.918.159	6.103.712

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansman Giderleri	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Faiz giderleri- krediler ile ilgili olanlar	(19.673.173)	(6.342.848)
Reeskont faiz giderleri	(5.813.767)	(5.055.991)
Faiz giderleri- diğer	(1.035.744)	(453.478)
	(26.522.684)	(11.852.317)

NOT 27- 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	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(14.662.797)	(1.715.750)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	1.389.839	674.247
	(13.272.958)	(1.041.503)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31.12.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	(14.662.797)	(1.715.750)
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	10.052.692	292.529
	4.610.105	1.423.221

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Vadeli mevduat stopaj kesintileri	-	103.406
	-	103.406

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

Geçici Farkın Niteliği	31.12.2022	31.12.2021
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.490	32.413
Stoklar	-	2.205.830
Ticari Alacaklar	2.525.897	3.086.950
Diğer Alacaklar	(1.348.934)	(3.683.231)
Peşin Ödenmiş Giderler	55.266	-
Maddi Duran Varlıklar	741.507	467.812
Kullanım Hakları	51.174	(29.599)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	349	(3.257)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	(194.915)
Banka Kredileri	80.557	10.676
Ticari Borçlar	(15.904)	(1.179.726)
İzin Karşılıkları	40.222	30.876
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	180.427	185.384
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu	158.822	88.470
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	(12.523.572)	(4.030.049)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(10.045.699)	(3.012.367)

Şirketin ertelenen vergilere ilişkin mutabakat tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(3.012.367)	(3.756.264)
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	1.389.839	674.247
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	(8.423.171)	69.650
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(10.045.699)	(3.012.367)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 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. Cari dönemdeki sermaye artırımının tamamının iç kaynaklardan karşılanmış olması nedeniyle, karşılaştırılabilir olması açısından önceki dönem hisse başına kar/zarar miktarı da cari dönem hisse adedine bölünerek hesaplanmıştır.

Hisse Başına Kazanç	31.12.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı/Zararı	48.574.275	2.537.350
Ağırlıklandırılmış hisse adedi	80.000.000	80.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
	0,6072	0,0317

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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:

31.12.2022	Alacaklar				Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	80.663	150.568.015	-	1.075.807	18.913.312
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	80.663	150.568.015	-	1.075.807	18.913.312
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	9.103.537	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(9.103.537)	-	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021	Alacaklar				Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	944	127.212.653	5.355.340	32.542	39.092.804
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	944	127.212.653	5.355.340	32.542	39.092.804
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	8.664.093	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(8.664.093)	-	-	-

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.

31.12.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	222.195.248	220.228.655	1.966.593	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10.368.010	1.662.120	8.705.890	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				-
Ticari Borçlar	3.039.103	3.039.103	-	-
Diğer Borçlar	357.360	357.360	-	-
Ertelenmiş Gelirler	2.332.350	2.332.350	-	-
Çalışanlara Borçlar	666.095	666.095	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	20.984.073	17.179.045	3.805.028	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	614.419	380.654	233.765	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				-
Ticari Borçlar	127.198.912	127.198.912	-	-
Diğer Borçlar	701.928	701.928	-	-
Ertelenmiş Gelirler	592.043	592.043	-	-
Çalışanlara Borçlar	313.694	313.694	-	-

Yabancı Para Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Döviz Pozisyonu Tablosu	31.Ara.22		
	USD	EUR	Toplam TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	40.776	6.551	881.277
Net Yabancı Para Pozisyonu	40.776	6.551	881.277

31.12.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	76.244	(76.244)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	76.244	(76.244)
Euro' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	13.060	(13.060)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net Etki (4+5)	13.060	(13.060)
TOPLAM (3+6)	89.304	(89.304)

(31.12.2021 bulunmamaktadır.)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Şirket, enerji giderlerini düşürmek üzere, Ankara ili Polatlı ilçesinde, 1,52 MWp/1,26 MWe kapasiteli Güneş Enerji Santrali kurulumu amacıyla Çevresel Etki Değerlendirmesi Yönetmeliği'nin 16. maddesi doğrultusunda başvuruda bulunulmuş olup, projeye ilişkin ÇED süreci başlatılmıştır.
- 2) Şirket, 02 Ocak 2023 tarihinde almış olduğu kararla kayıtlı sermaye tavanını 50.000.000 TL'den 400.000.000 TL'ye çıkarmış ve yönetim kurulu yetki süresini 2023-2027 olarak güncellemiştir. Bahse konu karar 04 Ocak 2023 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır.
- 3) Şirket, 19 Ocak 2023 tarihinde kuru çay üretiminde ortaya çıkan çay çöpünün değerlendirilmesi amacıyla "Aden Pelet ve Orman Ürünleri Yenilebilir Enerji İthalat İhracat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi" ni satın almıştır. İlgili finansal varlığın sermayesi 500.000 TL'dir. Şirket, edinilen finansal varlığın sermayesinin %80'ine sahip olmuştur.
- 4) Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

- 5) Şirket yönetim kurulu 14.02.2023 tarihinde yaptığı toplantıda; Şirket'in pay fiyatlarının gerçeği yansıtmadığı kanaatiyle, borsada işlem gören hisselerinin gerekli görüldüğü durumlarda geri alımının yapılması konusunda şirket yönetiminin yetkilendirilmesine karar vermiştir. Pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarı 30.000.000 TL veya 5.000.000 TL hisse adedini geçmeyecektir. Pay geri alımı için ayrılacak olan fon Şirket özkaynaklarından karşılanacaktır. Pay geri alım programı azami 1 yıl geçerli olacaktır.

NOT 31- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

31.12.2022: Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)