

**ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
01.01.-31.12.2024 Hesap Dönemine ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi
Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) FİNANSAL TABLOLARIN DENETİMİ

1) Görüş

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak 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 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Stoklar | |
| <p>31 Aralık 2024 tarihi itibariyle, Şirket'in finansal tablolarında, Stoklar hesabında 360.353.663 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 8'de 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 gerçekleştirilebilir değerlerinin, değerlendirme raporları ve gerçekleşen satışlar ile kontrolleri yapılmıştır.- Cari dönemde, stoklar hesabındaki hareketlerin incelenmiştir.- Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığı incelenmiştir. |

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı |
|---|---|
| Hasılat | |
| <p>Hasılat, şirketlerin finansal performansının ölçülmesi açısından da en önemli kalemlerden biridir. Hasılat, kar elde etme amacı taşıyan her işletme için yapısal risk unsurudur.</p> <p>Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınarak ortaya çıkar.</p> <p>Şirket'in temel hasılatı kalemleri çuvallı çay, paketlenmiş çay ve yaş çay satışlarından oluşmaktadır. Şirket'in finansal tablolarındaki yeri ve önemi gereği hasılat, denetimimiz için kilit bir öneme sahiptir.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Şirket hasılatı, yurtiçi ve az da olsa yurtdışı satışlardan kaynaklanmaktadır. Müşterilerin büyük kurumsal nitelikte alıcılardan oluşmaktadır. - Şirket'in, hasılatlarına ait bakiyelerinin muhasebeleştirme sürecinin anlaşılmasına yönelik aşağıdaki denetim yöntemleri belirlenmiştir. - Denetimimiz sırasında söz konusu satışların finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmaması ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmıştır. - Şirket'in yurtiçi satışlarına ait hesaplarını test etmek için maddi doğrulama prosedürleri kapsamında dış mutabakatların yapılması yanında alternatif denetim teknikleri de uygulanarak, doğrulama testleri gerçekleştirilmiştir. - Hasılat döngüsü içinde yer alan önemli kişiler (yönetim, üst yönetimden sorumlu olanlar ve muhasebe yetkilileri) ile görüşülmüş ve sürecin işleyişine yönelik bilgi elde edilmiştir. - Hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili olan ve kilit öneme sahip kontroller ile bu kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş olup, bu kapsamda uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken, bu durum göz önünde bulundurulmuştur. - Hasılatın dönemsel oluşum esasları ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmiştir. - Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine yönelik güvence elde edilmiştir. |

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı |
|--|---|
| <p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması</p> <p>Not 2'de belirtildiği üzere, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır. TMS 29, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2024 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2024 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir. Şirket aynı zamanda, karşılaştırmalı bilgi olarak sunduğu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim ve nakit akış tablolarını da TMS 29 çerçevesinde yeniden düzenlemiştir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29'un uygulanmasında kullanılan verilerin eksik veya hatalı olması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> | <p>TMS29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin anlaşılması, kontrollerin incelenmesi ve değerlendirilmesi,- Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal maliyet ve satın alım tarihlerinin, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak örneklem yöntemiyle test edilmesi,- Yönetimin kullandığı muhakemelerin uygunluğunun, geçerli uygulamalarla karşılaştırılarak değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi,- Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilerek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanmasının, enflasyon etkileri ve matematiksel doğruluk bakımından test edilmesi,- TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.- TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır. |

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

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

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

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

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen

denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

-Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

B) MEVZUATTAN KAYNAKLANAN DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 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.

28 Şubat 2025, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

A member of Nexia International

Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|-------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 6-48 |
| NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6 |
| NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 23 |
| NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 24 |
| NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 26 |
| NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 26 |
| NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 27 |
| NOT 8 - STOKLAR | 27 |
| NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 27 |
| NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 28 |
| NOT 11 - SATIŞ AMAÇLI DURAN VARLIK | 28 |
| NOT 12 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR | 28 |
| NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 29 |
| NOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 29 |
| NOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR | 30 |
| NOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 32 |
| NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ile TRİK'LER | 32 |
| NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 34 |
| NOT 19 - ERTELENMİŞ GELİRLER | 34 |
| NOT 20 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR | 34 |
| NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR | 35 |
| NOT 22 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 37 |
| NOT 23 - FAALİYET GİDERLERİ | 38 |
| NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER | 39 |
| NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER | 39 |
| NOT 26 - TFRS 9 DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAZANÇ/(KAYIPLARI) | 40 |
| NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ | 40 |
| NOT 28 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR | 40 |
| NOT 29 - VERGİ GELİR VE GİDERLERİ | 41 |
| NOT 30 - PAY BAŞINA KAZANÇ | 42 |
| NOT 31 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER | 42 |
| NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 42 |
| NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 47 |
| NOT 34 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR | 48 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

| VARLIKLAR | NOT | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| Dönen varlıklar | | 679.279.446 | 748.706.954 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 37.815.603 | 21.843.190 |
| Ticari Alacaklar | | 174.030.028 | 149.186.002 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 4 | 26.053.955 | 229.919 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 147.976.073 | 148.956.083 |
| Diğer Alacaklar | | 86.260.233 | 145.235.646 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 4 | 79.235.670 | 145.216.906 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 7.024.563 | 18.740 |
| Stoklar | 8 | 360.353.663 | 402.346.062 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 12.145.998 | 26.414.031 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 10 | 5.575.804 | 3.682.023 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | 11 | 3.098.117 | - |
| Duran Varlıklar | | 301.601.807 | 276.144.323 |
| Maddi Duran Varlıklar | 15 | 295.907.917 | 264.720.201 |
| Kullanım Hakları | 13 | 5.590.951 | 11.282.609 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 102.939 | 141.513 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 980.881.253 | 1.024.851.277 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| YÜKÜMLÜLÜKLER | NOT | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-----------|--------------------|----------------------|
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 515.426.218 | 416.226.538 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 12 | 370.347.505 | 392.016.634 |
| - Banka Kredileri | | 365.900.279 | 382.420.580 |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 2.441.263 | 2.917.092 |
| - Diğer finansal yükümlülükler | | 2.005.963 | 6.678.962 |
| Ticari Borçlar | | 17.302.671 | 3.568.044 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 4 | - | 1.503 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 17.302.671 | 3.566.541 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 18 | 606.535 | 518.949 |
| Diğer Borçlar | | 1.416.555 | 3.876.092 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 4 | 900.773 | 1.606.013 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 7 | 515.782 | 2.270.079 |
| Ertelenmiş Gelirler | 19 | 125.083.755 | 13.759.688 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 29 | - | 1.882.416 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 20 | 669.197 | 604.715 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 55.035.589 | 98.281.127 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 12 | 28.393.508 | 39.445.375 |
| - Banka Kredileri | | 24.000.391 | 29.624.386 |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 4.393.117 | 9.820.989 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 20 | 2.321.750 | 1.970.250 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 29 | 24.320.331 | 56.865.502 |
| Toplam Yükümlülükler | | 570.461.807 | 514.507.665 |
| Özkaynaklar | 21 | 410.419.446 | 510.343.612 |
| Ödenmiş Sermaye | | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 360.382.936 | 360.382.936 |
| Hisse Senedi İhraç Primleri | | 47.759.148 | 47.759.148 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-) | | 63.460.029 | 60.898.661 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | 65.858.490 | 62.123.331 |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları) | | (2.398.461) | (1.224.670) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 12.255.134 | 12.255.134 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-) | | (50.952.267) | (5.844.308) |
| Dönem Net Karı/Zararı (+/-) | | (102.485.534) | (45.107.959) |
| Toplam Kaynaklar | | 980.881.253 | 1.024.851.277 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
GELİR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | NOT | 01.01.- 31.12.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|--|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| Hasılat | 22 | 442.641.466 | 790.543.437 |
| Satışların Maliyeti (-) | 22 | (340.941.744) | (602.918.051) |
| Brüt Kar (Zarar) | | 101.699.722 | 187.625.386 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 23 | (10.487.952) | (15.424.520) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 23 | (20.239.432) | (16.156.238) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 24 | 47.578.195 | 22.774.578 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 24 | (18.901.057) | (4.016.320) |
| Esas Faaliyet Karı (Zararı) | | 99.649.476 | 174.802.886 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 25 | 2.159.233 | 44.099.818 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 25 | (169.465) | (374.266) |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt. | 26 | (1.138.925) | 720.124 |
| Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) | | 100.500.319 | 219.248.562 |
| Finansman Gelirleri | 27 | 30.674.143 | 11.988.569 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (186.188.038) | (126.439.979) |
| Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları | 28 | (62.759.860) | (87.480.263) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı) | | (117.773.436) | 17.316.889 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri | | 15.287.902 | (62.424.848) |
| - Dönem vergi gideri | 29 | - | (36.926.182) |
| - Ertelenmiş vergi geliri/gideri | 29 | 15.287.902 | (25.498.666) |
| Dönem Karı (Zararı) | | (102.485.534) | (45.107.959) |
| Pay Başına Kazanç | 30 | (1,2811) | (0,5638) |
| Diğer Kapsamlı Gelirler | | 01.01.- 31.12.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 2.561.368 | 24.570.082 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası | | 3.735.159 | 25.201.365 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası | | (1.173.791) | (631.283) |
| Toplam Kapsamlı Gelirler | | (99.924.166) | (20.537.877) |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

| | Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Birikmiş Zararlar | | Toplam Özkaynak | |
|---|-----------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | | | Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | | Net Dönem Karı Zararı |
| 1.01.2023 | 21 | 80.000.000 | 360.382.936 | 45.171.655 | (593.387) | 36.921.966 | 6.240.177 | 33.765.997 | (10.571.750) | 551.317.594 |
| Transfer | | - | - | - | - | - | 6.014.957 | (16.586.707) | 10.571.750 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelirler | | - | - | - | (631.283) | 25.201.365 | - | - | (45.107.959) | (20.537.877) |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | - | 2.587.493 | - | - | - | - | - | 2.587.493 |
| Ödenen Temettü | | - | - | - | - | - | - | (23.023.598) | - | (23.023.598) |
| 31.12.2023 | | 80.000.000 | 360.382.936 | 47.759.148 | (1.224.670) | 62.123.331 | 12.255.134 | (5.844.308) | (45.107.959) | 510.343.612 |
| 1.01.2024 | 21 | 80.000.000 | 360.382.936 | 47.759.148 | (1.224.670) | 62.123.331 | 12.255.134 | (5.844.308) | (45.107.959) | 510.343.612 |
| Transfer | | - | - | - | - | - | - | (45.107.959) | 45.107.959 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelirler | | - | - | - | (1.173.791) | 3.735.159 | - | - | (102.485.534) | (99.924.166) |
| 31.12.2024 | | 80.000.000 | 360.382.936 | 47.759.148 | (2.398.461) | 65.858.490 | 12.255.134 | (50.952.267) | (102.485.534) | 410.419.446 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | NOT | 01.01.- 31.12.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Net Karı (Zararı) | | (102.485.534) | (45.107.959) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 13-14-15-16 | 18.760.914 | 14.385.231 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 7.011.135 | (2.963.549) |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 6-7 | 7.011.135 | (2.963.549) |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 415.982 | (1.642.062) |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 20 | 415.982 | (1.642.062) |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 27 | 152.282.374 | 115.400.596 |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (30.186.219) | (7.852.236) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 182.468.593 | 123.252.832 |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 29 | (15.287.902) | 62.424.848 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | 13-14-15 | (1.989.768) | (25.894.774) |
| Parasal Kazanç/(Kayıp) | | (17.025.562) | (62.950.343) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 41.681.639 | 53.651.988 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (35.026.754) | 221.415.422 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 58.975.413 | (142.676.332) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 8 | 41.992.399 | 112.937.906 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 9 | 14.268.033 | (21.926.281) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | 15.203.918 | (3.538.091) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 18 | 87.586 | (1.065.671) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (2.455.112) | 3.021.517 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 19 | 111.324.067 | 7.526.662 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (6.020.678) | (1.494.478) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 29 | (1.882.416) | (37.860.730) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 20 | (1.677.480) | (2.111.544) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 236.470.615 | 187.880.368 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri | 15-16 | 3.271.565 | 103.290.976 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları | 15-16 | (55.166.745) | (85.813.167) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış | | (51.895.180) | 17.477.809 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/çıkışları | 12 | (22.144.296) | (116.551.120) |
| Ödenen Faiz | 27 | (170.081.308) | (116.227.202) |
| Alınan Faiz | 27 | 23.622.582 | 3.325.873 |
| Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış | | (168.603.022) | (229.452.449) |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) | | 15.972.413 | (24.094.272) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 5 | 21.843.190 | 45.937.457 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 5 | 37.815.603 | 21.843.190 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin yasal merkezi aşağıdaki gibidir.

Ortaköy Köyü Ortaköy Küme Evleri No: 85

Güneysu / Rize- TÜRKİYE

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

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

Şirket'in cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 72'dir. (31.12.2023: 75)

Şirket'in esas sermayesi 31 Aralık 2024 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 | % | 31.12.2024 | % | 31.12.2023 |
|-------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Mehmet Erdoğan | 13,79 | 11.034.809 | 13,78 | 11.023.529 |
| Fatih Erdoğan | 13,79 | 11.034.807 | 13,78 | 11.023.529 |
| Diğer Gerçek Kişiler(*) | 13,53 | 10.825.698 | 13,53 | 10.823.989 |
| Halka Açık Kısım | 58,88 | 47.104.686 | 58,91 | 47.128.953 |
| Nominal sermaye | 100,00 | 80.000.000 | 100,00 | 80.000.000 |

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 28 Şubat 2025 itibarıyla Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı 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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

hazırlanmıştır. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuruda Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bu duyuruyla ilişkin olarak 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

| <u>Tarih</u> | <u>Endeks</u> | <u>Dönüştürme endeksi</u> |
|----------------|---------------|---------------------------|
| 31 Aralık 2024 | 2.684,55 | 1,0000 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,44379 |

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

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

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

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

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

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

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

-İlgili tüm rakamlar 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönem için, 01 Ocak 2023 ve 31 Aralık 2023'den 31 Aralık 2024'e kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

| | USD | | AVRO | |
|------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | Döviz Alış | Döviz Satış | Döviz Alış | Döviz Satış |
| 31.12.2024 | 35,2803 | 35,3438 | 36,7362 | 36,8024 |
| 31.12.2023 | 29,4382 | 29,4913 | 32,5739 | 32,6326 |

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Aralık 2024 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemle (31 Aralık 2023) karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

31.12.2023 itibarıyla "Hasılat" hesabında muhasebeleştirilen 2024 yılı satın alma gücüne göre 16.370.423 TL tutarındaki (15.880.240 TL fiyat farkı, 490.183 TL diğer gelirler) diğer gelirler "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabına sınıflandırılmıştır.

Söz konusu sınıflamaların kar/zarar tutarına bir etkisi olmamıştır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Süreklilik

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde, varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

• TSRS 2, "İklimle İlgili Açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır. Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

• TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

- TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

• UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:

- UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması;
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkiindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik rehber;
- UFRS 9 Finansal Araçlar;
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

• UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı,
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

• UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:

Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
- UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

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

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

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:

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir 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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Şirket yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden yansıtılan kullanım amaçlı arsalar, binalar, yeraltı ve yer üstü düzenlemeler ve makine tesis ve cihazları haricinde kalan maddi duran varlıklarını maliyet bedeli üzerinden satın alma gücüne göre raporlamaktadır. Bir maddi duran varlık kaleminin maliyeti, ilgili duran varlığın gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığa ilişkin maliyetin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda finansal tablolara yansıtılır.

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

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

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

Şirket, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsalar, binalar, yeraltı ve yer üstü düzenlemeler ve makine tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamıştır. Söz konusu değerlendirme SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir gayrimenkul değerlendirme şirketine yaptırılmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli üzerinden 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre raporlanırlar. Şirket finansal tablolarında amortisman oranı olarak beklenen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman hesaplamıştır. Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Varlık Türü

Amortisman Oranı

Bilgisayar Yazılımları

%15-33

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal Araçlar

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

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflanmasında 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.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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.

Gerçeğe uygun değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülüyorsa 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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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, basitleşmiş 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.

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

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

Şirket buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı 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 itibariyle 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.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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 ayrılarak 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:

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.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Netleştirme

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

- Cari Yıl Vergisi

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

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

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

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.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Nakit Akımın Raporlanması

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

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

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Bilanço Tarihi 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.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

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

2.4. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

a) Karşılıklar

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

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 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| 31.12.2024 | Alacaklar | | Borçlar |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | |
| Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. En. İth. İhr. San. Tic. A.Ş. | - | 79.044.080 | - |
| Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Ticaret A.Ş. | 136.293 | - | - |
| Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş. | 24.764.113 | - | - |
| Pasifik Tesis Yönetim A.Ş. | - | 278 | - |
| Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş. | - | - | 900.773 |
| Pasifik Perakende Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş. | 1.081.049 | - | - |
| İlerleyen A.Ş. | - | 115.173 | - |
| Pasifik - Göktürk Adi Ortaklığı | 50.750 | - | - |
| Pasifik - Levent Adi Ortaklığı | 21.750 | - | - |
| Gerçek kişi ortaklar | - | 76.139 | - |
| | 26.053.955 | 79.235.670 | 900.773 |

| 31.12.2023 | Alacaklar | | Borçlar | |
|---|----------------|--------------------|--------------|------------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | |
| Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. En. İth. İhr. San. Tic. A.Ş. | - | 126.808.613 | - | - |
| Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. Tic. A.Ş. | 229.476 | - | - | - |
| Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş. | - | - | 1.503 | - |
| Pasifik Tesis Yönetim A.Ş. | 443 | - | - | - |
| Pasifik Eurasia Lojistik Dış Tic. A.Ş. | - | - | - | 1.305.425 |
| Pasifik Holding Anonim Şirketi | - | 18.408.293 | - | - |
| Gerçek Kişi Ortaklar | - | - | - | 300.588 |
| | 229.919 | 145.216.906 | 1.503 | 1.606.013 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 01.01.2024- 31.12.2024 | | | | | |
|---|------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------|-------------------|
| | DİĞER ALIŞLAR | MDV ALIMI | FINANSMAN GELİRLERİ | ESAS FAALİYET GELİRLERİ | DİĞER SATIŞLAR | SATIŞLAR |
| Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. En. İth. İhr. San. Tic. A.Ş. | - | - | 21.444.915 | 22.510.740 | - | 8.851 |
| Keifi Yiyecek İçecek Hiz. Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | 147.670 |
| Pasifik Donanım ve Yaz. Tek. A.Ş. | 79.200 | 35.954 | - | - | - | - |
| Pasifik Gayrimenkul Yat. İnş. A.Ş. | 244.786 | - | - | 9.303.231 | 36.900 | 17.906.182 |
| Pasifik Tesis Yönetim A.Ş. | 88 | - | - | - | - | - |
| Pasifik Eurasia Lojistik Dış Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | 3.360 |
| İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş. | - | - | - | - | 107.700 | - |
| Pasifik Holding A.Ş. | - | - | - | 1.066.399 | - | 18.950 |
| Pasifik Perakende Yiy. İçe. Hiz. A.Ş. | 21.651 | - | - | - | - | 1.197.382 |
| Pasifik - Göktürk Adi Ortaklığı | - | - | - | - | - | 55.446 |
| Pasifik - Levent Adi Ortaklığı | - | - | - | - | - | 47.525 |
| | 345.725 | 35.954 | 21.444.915 | 32.880.370 | 144.600 | 19.385.366 |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 01.01.2023- 31.12.2023 | | | |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ALIŞLAR | MDV SATIŞLARI | HİSSE SATIŞI | SATIŞLAR |
| Aden Pelet ve Orman Ürün. Yen. En. İth. İhr. San. Tic. A.Ş. | - | 76.520.749 | - | 5.502.077 |
| Keifi Yiyecek ve İçe.Hizm. Tic. A.Ş. | 22.416 | - | - | 5.570.969 |
| Pasifik Donanım Yaz. Bilgi Tekn. A.Ş. | 138.604 | - | - | - |
| Pasifik Gayrimenkul Yat. İnşaat A.Ş. | 5.958 | - | - | 7.832.664 |
| Pasifik Eurasia Loj. Dış Ticaret A.Ş. | 1.087.854 | - | - | - |
| İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş. | 217.073 | - | - | - |
| Pasifik Holding A.Ş. | - | - | 18.408.293 | - |
| | 1.471.905 | 76.520.749 | 18.408.293 | 18.905.710 |

31 Aralık 2024 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyelerine yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 4.146.115 TL'dir. (31.12.2023: 3.113.228 TL)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 46.202 | 108.303 |
| Banka - vadesiz mevduatlar | 36.581.576 | 21.339.414 |
| Kredi kartı alacakları | 1.187.825 | 395.473 |
| | 37.815.603 | 21.843.190 |

Şirket'in blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2023: Bulunmamaktadır).

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar - 3. taraflardan | 25.182.850 | 23.521.111 |
| Ticari alacaklar - ilişkili taraflardan | 28.760.915 | 251.535 |
| Alacak senetleri - 3. taraflardan | 134.133.521 | 133.836.571 |
| Ticari alacaklar reeskontu - 3. taraflardan (-) | (9.469.788) | (6.894.670) |
| Ticari alacaklar reeskontu - ilişkili taraflardan (-) | (2.706.960) | (21.616) |
| Şüpheli ticari alacaklar - 3. taraflardan | 12.537.313 | 7.978.628 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı - 3. taraflardan (-) | (12.537.313) | (7.978.628) |
| TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) | (1.870.510) | (1.506.929) |
| | 174.030.028 | 149.186.002 |

| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|---------------------|---------------------|
| Açılış Bakiyesi | (7.978.628) | (19.260.951) |
| Dönem Gideri | (7.011.135) | - |
| Enflasyon Etkisi | 2.452.450 | 11.282.323 |
| Kapanış Bakiyesi | (12.537.313) | (7.978.628) |

Şirket'in ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar - 3. taraflara | 18.828.007 | 3.264.203 |
| Ticari borçlar - ilişkili taraflara | - | 1.644 |
| Borç senetleri - 3. taraflara | 247.925 | 606.167 |
| Ticari borçlar reeskontu - 3. taraflara (-) | (1.773.261) | (303.829) |
| Ticari borçlar reeskontu - ilişkili taraflara (-) | - | (141) |
| | 17.302.671 | 3.568.044 |

Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacakları ve ticari borçları Not 4'de detaylı olarak açıklanmıştır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|--------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.462.980 | 18.740 |
| Diğer çeşitli alacaklar - ilişkili taraflardan | 79.159.531 | 145.216.906 |
| Diğer çeşitli alacaklar - vergi alacakları | 5.561.583 | - |
| Ortaklardan alacaklar | 76.139 | - |
| | 86.260.233 | 145.235.646 |

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ortaklara borçlar | - | 300.588 |
| Diğer çeşitli borçlar - 3. taraflara | 1.640 | 722 |
| Diğer çeşitli borçlar - ilişkili taraflara | 900.773 | 1.305.425 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 514.142 | 2.264.932 |
| Ödenecek diğer yükümlülükler | - | 4.425 |
| | 1.416.555 | 3.876.092 |

Şirket'in ilişkili taraflardan diğer alacakları ve diğer borçları Not 4'de detaylı olarak açıklanmıştır.

NOT 8 - STOKLAR

| Stoklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 6.331.919 | 9.242.100 |
| Mamuller | 352.561.908 | 392.965.124 |
| Diğer stoklar | 1.459.836 | 138.838 |
| | 360.353.663 | 402.346.062 |

Mamul stokları önemli bir bölümü kuru çay stoklarından meydana gelmektedir.

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Verilen avanslar - 3. taraflara | 11.773.741 | 26.229.405 |
| Gelecek aylara ait giderler | 372.257 | 184.626 |
| | 12.145.998 | 26.414.031 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| Diğer Dönen Varlıklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| İş avansları | 1.352.250 | 3.426.101 |
| Personel avansları | 315.000 | 252.663 |
| Diğer KDV | 2.258 | 3.259 |
| Devreden KDV | 3.906.296 | - |
| | 5.575.804 | 3.682.023 |

NOT 11 - SATIŞ AMAÇLI DURAN VARLIK

| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Binalar | 3.098.117 | - |
| | 3.098.117 | - |

Şirket 30 Ocak 2025 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile Rize ili merkez ilçesinde bulunan dairenin satış sürecinin 1 yıl içinde tamamlanmasına ilişkin alınan karar neticesinde, söz konusu Daire'yi finansal tablolarında satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık olarak sunmuştur.

NOT 12 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Banka Kredileri

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

| Finansal Borçlar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 365.900.279 | 382.420.580 |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | 24.000.391 | 29.624.386 |
| | 389.900.670 | 412.044.966 |

Şirket'in finansal borçlarının tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır (31.12.2023: Yabancı para cinsinden kredi bulunmamaktadır).

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

| Kredi Wade Yapısı | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 365.900.279 | 382.420.580 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 14.384.988 | 12.241.552 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 3.616.731 | 3.597.739 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 5.998.672 | 5.199.690 |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | - | 8.585.405 |
| | 389.900.670 | 412.044.966 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kiralama borçları (TFRS 16) | 2.441.263 | 2.917.092 |
| | 2.441.263 | 2.917.092 |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Kiralama borçları (TFRS 16) | 4.393.117 | 9.820.989 |
| | 4.393.117 | 9.820.989 |

c) Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar

| Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kredi kartı borçları | 2.005.963 | 6.678.962 |
| | 2.005.963 | 6.678.962 |

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Kullanım Hakkı Varlıkları | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kullanım hakkı varlıkları | 10.997.031 | 15.877.378 |
| Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-) | (5.406.080) | (4.594.769) |
| | 5.590.951 | 11.282.609 |

NOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2024 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır (31.12.2023: bulunmamaktadır).

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

NOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| Maliyet Değeri | Arazi ve Arsalar | Yer altı ve Yer üstü Düzenleri | Binalar | Tesis Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam |
|-------------------------------------|-----------------------------|---|--------------------|---|---------------------|--------------------|----------------------------|---|---------------------|
| 1.01.2024 açılış bakiyesi | 16.408.649 | 9.189.708 | 134.301.133 | 84.301.733 | 27.796.340 | 10.061.661 | 717.906 | 781.361 | 283.558.491 |
| Alımlar | 355.083 | 128.419 | 91.071 | 5.234.462 | 2.218.597 | 629.218 | - | 46.527.470 | 55.184.320 |
| Çıkışlar | - | - | - | (69.156) | (2.769.100) | - | - | - | (2.838.256) |
| Transfer | - | - | - | 47.308.831 | - | - | - | (47.308.831) | - |
| Yeniden Değerleme | - | - | (1.467.204) | - | - | - | - | - | (1.467.204) |
| Değer düşüklüğü | (3.063.732) | (2.653.127) | - | (13.705.870) | - | - | - | - | (19.422.729) |
| 31.12.2024 kapanış bakiyesi | 13.700.000 | 6.665.000 | 132.925.000 | 123.070.000 | 27.245.837 | 10.690.879 | 717.906 | - | 315.014.622 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | | | | | | |
| 1.01.2024 açılış bakiyesi | - | - | - | - | (11.658.883) | (6.903.366) | (276.038) | - | (18.838.287) |
| Dönem gideri | - | (551.142) | (5.861.509) | (9.677.645) | (1.219.987) | (581.953) | (18.798) | - | (17.911.034) |
| Çıkışlar | - | - | - | 4.139 | 1.552.320 | - | - | - | 1.556.459 |
| Yeniden Değerleme | - | - | 5.861.509 | - | - | - | - | - | 5.861.509 |
| Değer düşüklüğü | - | 551.142 | - | 9.673.506 | - | - | - | - | 10.224.648 |
| 31.12.2024 kapanış bakiyesi | - | - | - | - | (11.326.550) | (7.485.319) | (294.836) | - | (19.106.705) |
| 31.12.2024 net defter değeri | 13.700.000 | 6.665.000 | 132.925.000 | 123.070.000 | 15.919.287 | 3.205.560 | 423.070 | - | 295.907.917 |

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

| Maliyet Değeri | Arazi ve Arsalar | Yerüstü Düzenleri | Binalar | Tesis Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------|---|---------------------|--------------------|----------------------------|---|---------------------|
| 1.01.2023 açılış bakiyesi | 17.425.965 | 1.379.803 | 99.429.099 | 88.021.930 | 25.395.023 | 10.007.844 | 717.906 | - | 242.377.570 |
| Alımlar | 76.596.704 | - | 91.074 | 5.234.462 | 3.055.751 | 53.817 | - | 781.361 | 85.813.169 |
| Çıkışlar | (76.596.704) | - | - | (575.117) | (654.434) | - | - | - | (77.826.255) |
| Yeniden Değerleme | - | 7.809.905 | 34.780.960 | (8.379.542) | - | - | - | - | 34.211.323 |
| Değer düşüklüğü | (1.017.316) | - | - | - | - | - | - | - | (1.017.316) |
| 31.12.2023 kapanış bakiyesi | 16.408.649 | 9.189.708 | 134.301.133 | 84.301.733 | 27.796.340 | 10.061.661 | 717.906 | 781.361 | 283.558.491 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | | | | | | |
| 1.01.2023 açılış bakiyesi | - | - | - | - | (10.957.927) | (6.310.272) | (257.300) | - | (17.525.499) |
| Dönem gideri | - | (81.642) | (3.341.421) | (9.229.123) | (1.121.208) | (593.094) | (18.738) | - | (14.385.226) |
| Çıkışlar | - | - | - | 9.802 | 420.249 | - | - | - | 430.051 |
| Yeniden Değerleme | - | 81.642 | 3.341.421 | 9.219.321 | - | - | - | - | 12.642.384 |
| 31.12.2023 kapanış bakiyesi | - | - | - | - | (11.658.886) | (6.903.366) | (276.038) | - | (18.838.290) |
| 31.12.2023 net defter değeri | 16.408.649 | 9.189.708 | 134.301.133 | 84.301.733 | 16.137.454 | 3.158.295 | 441.868 | 781.361 | 264.720.201 |

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

| Maliyet Değeri | Haklar | Toplam |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.01.2024 açılış bakiyesi | 437.711 | 437.711 |
| Alımlar | - | - |
| Çıkışlar | - | - |
| 31.12.2024 kapanış bakiyesi | 437.711 | 437.711 |

| Birikmiş Amortismanlar | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 1.01.2024 açılış bakiyesi | (296.198) | (296.198) |
| Dönem gideri | (38.574) | (38.574) |
| Çıkışlar | - | - |
| 31.12.2024 kapanış bakiyesi | (334.772) | (334.772) |
| 31.12.2024 net defter değeri | 102.939 | 102.939 |

| Maliyet Değeri | Haklar | Toplam |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.01.2023 açılış bakiyesi | 420.136 | 420.136 |
| Alımlar | 17.575 | 17.575 |
| Çıkışlar | - | - |
| 31.12.2023 kapanış bakiyesi | 437.711 | 437.711 |

| Birikmiş Amortismanlar | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 1.01.2023 açılış bakiyesi | (253.646) | (253.646) |
| Dönem gideri | (42.552) | (42.552) |
| Çıkışlar | - | - |
| 31.12.2023 kapanış bakiyesi | (296.198) | (296.198) |
| 31.12.2023 net defter değeri | 141.513 | 141.513 |

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ile TRİK'LER**a. Karşılıklar:**

31.12.2024: Şirketin cari dönemde ayırmış olduğu dava karşılığı bulunmamaktadır (31.12.2023: Bulunmamaktadır).

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31.12.2024: Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

| 31.12.2024 | TL karşılığı | TL |
|---|---------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 122.960.049 | 122.960.049 |
| - <i>Teminata verilen çekler</i> | 20.191.356 | 20.191.356 |
| - <i>İpotek</i> | 100.000.000 | 100.000.000 |
| - <i>Teminat Mektubu</i> | 2.768.693 | 2.768.693 |
| 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 | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | 12.806.250 | 12.806.250 |
| <i>i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i> | - | - |
| <i>ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i> | 12.806.250 | 12.806.250 |
| <i>iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i> | - | - |
| | 135.766.299 | 135.766.299 |

Cari dönemde Şirket lehine ortaklar ve grup şirketleri tarafından 2.444.500.000 TL kefalet verilmiştir. (31.12.2023: tarihi değer; 207.193.707 , endekslenmiş değer; 299.143.729 TL.)

| 31.12.2023 | TL karşılığı (endeksli değerler) | TL karşılığı (tarihi değerler) | TL |
|---|---|---|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 100.012.945 | 69.271.226 | 69.271.226 |
| - <i>Teminata verilen çekler</i> | 100.012.945 | 69.271.226 | 69.271.226 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | 47.365.261 | 32.806.250 | 32.806.250 |
| <i>i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i> | - | - | - |
| <i>ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i> | 47.365.261 | 32.806.250 | 32.806.250 |
| <i>iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i> | - | - | - |
| | 147.378.206 | 102.077.476 | 102.077.476 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 606.535 | 518.949 |
| | 606.535 | 518.949 |

NOT 19 - ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------------|-------------------|
| Ertelenmiş gelirler - 3. taraflardan | 125.083.755 | 13.759.688 |
| | 125.083.755 | 13.759.688 |

Ertelenmiş gelirlerin tamamına yakını çay satışına ilişkin alınan avanslardan oluşmaktadır.

NOT 20 - 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

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 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.321.750 | 1.970.250 |
| | 2.321.750 | 1.970.250 |

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu: | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 1.970.250 | 3.761.379 |
| Hizmet maliyeti | 567.297 | 619.701 |
| Faiz maliyeti | 79.822 | 70.938 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (1.677.480) | (2.111.544) |
| Aktüeryal kayıp / kazanç | 1.987.471 | 1.108.391 |
| Enflasyon etkisi | (605.610) | (1.478.615) |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | 2.321.750 | 1.970.250 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|----------------|----------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 669.197 | 604.715 |
| | 669.197 | 604.715 |

NOT 21 - ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla esas sermayesi 80.000.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 80.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

| Ortaklar | % | 31.12.2024 | % | 31.12.2023 |
|------------------------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|
| Mehmet Erdoğan | 13,79 | 11.034.809 | 13,78 | 11.023.529 |
| Fatih Erdoğan | 13,79 | 11.034.807 | 13,78 | 11.023.529 |
| Diğer Gerçek Kişiler(*) | 13,53 | 10.825.698 | 13,53 | 10.823.989 |
| Halka Açık Kısım | 58,88 | 47.104.686 | 58,91 | 47.128.953 |
| Nominal sermaye | 100 | 80.000.000 | 100 | 80.000.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | | 360.382.936 | | 360.382.936 |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | | 360.382.936 | | 360.382.936 |
| Düzeltilmiş sermaye | | 440.382.936 | | 440.382.936 |

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

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

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

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

Paylara İlişkin Primler

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

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

| Hisse Senedi İhraç Primleri | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse senedi ihraç primleri | 47.759.148 | 47.759.148 |
| | 47.759.148 | 47.759.148 |

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

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

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları (Azalışları) | 65.858.490 | 62.123.331 |
| Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | (2.398.461) | (1.224.670) |
| Net Vergi Yükümlülük Toplamı | 63.460.029 | 60.898.661 |

(*) Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan fabrika arsası, fabrika binası ve ekleri ile makine tesis ve cihazları 31 Aralık 2024 itibariyle yeniden değerlemiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

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

| Varlığın Niteliği | Değerleme Yöntemi | Raporu No | Raporu Tarihi | Rayiç Değeri |
|---------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| Arsalar | Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı | SPK-2024-207 | 26.12.2024 | 12.560.000 |
| Arsalar | Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı | SPK-2024-209 | 23.12.2024 | 1.140.000 |
| Binalar ve ekleri | Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı | SPK-2024-207 | 26.12.2024 | 137.440.000 |
| Binalar ve ekleri | Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı | SPK-2024-209 | 23.12.2024 | 2.150.000 |
| Tesis, makine ve cihazlar | Piyasa Değeri | SPK-2024-208,212 | 31.12.2024 | 123.070.000 |
| Toplam | | | | 276.360.000 |

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

| Yedekler | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 12.255.134 | 12.255.134 |
| | 12.255.134 | 12.255.134 |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2024 | Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | Geçmiş yıl karlarında izlenen fark |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| Sermaye Düzeltme Farkları | 448.938.058 | 360.382.936 | 88.555.121 |
| Hisse senedi ihraç primleri | 48.511.319 | 47.759.148 | 752.171 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 13.192.491 | 12.255.134 | 937.357 |

NOT 22 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

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

| Hasılat | 01.01.- 31.12.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Paketli çay satışları | 100.266.819 | 160.371.996 |
| Çuvallı çay satışları | 325.338.314 | 608.856.008 |
| Yaş çay satışları | 18.315.385 | 22.517.674 |
| Beyaz-yeşil çay satışları | 363.451 | 380.878 |
| Yurtdışı satışlar | - | 328.531 |
| Satıştan iadeler (-) | (1.642.503) | (1.911.650) |
| | 442.641.466 | 790.543.437 |

| Satışların Maliyeti | 01.01.- 31.12.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| İlk madde malzeme giderleri | (264.288.793) | (516.830.712) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (11.111.482) | (13.814.103) |
| İşçilik giderleri | (23.132.495) | (20.860.044) |
| Ambalaj Giderleri | (5.953.008) | (6.812.004) |
| Enerji giderleri | (5.543.690) | (5.857.987) |
| Tamir bakım ve onarım giderleri | (4.071.846) | (4.918.025) |
| Sigorta giderleri | - | (3.554.715) |
| Diğer giderler | (9.289.246) | (13.690.842) |
| Satılan Ticari Malın Maliyeti | (17.551.184) | (16.579.619) |
| | (340.941.744) | (602.918.051) |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

| | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (20.239.432) | (16.156.238) |
| Pazarlama giderleri (-) | (10.487.952) | (15.424.520) |
| | (30.727.384) | (31.580.758) |

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

| Genel Yönetim Giderleri Detayı | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri | (10.673.516) | (7.645.029) |
| Yönetim kurulu ücretleri | (4.146.115) | (3.113.268) |
| Vergi, resim ve harçlar | (729.629) | (1.487.256) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (985.013) | (841.991) |
| Danışmanlık giderleri | (854.951) | (509.712) |
| Seyahat giderleri | (395.858) | (420.076) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (960.856) | (385.383) |
| Ağırlama giderleri | (362.646) | (345.407) |
| Motorlu taşıt giderleri | (26.045) | (80.862) |
| Diğer giderler | (1.104.803) | (1.327.254) |
| | (20.239.432) | (16.156.238) |

| Pazarlama Giderleri Detayı | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri | (3.018.889) | (4.715.120) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (2.286.441) | (3.334.878) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (1.034.824) | (1.261.849) |
| Tamir ve bakım onarım giderleri | (847.152) | (752.205) |
| Enerji giderleri | (141.291) | (511.450) |
| Nakliye ve kargo giderleri | (1.355.732) | (2.522.633) |
| Vergi, resim ve harçlar | (7.904) | (307.245) |
| Reklam ve promosyon giderleri | (844.169) | (397.200) |
| Diğer giderler | (951.550) | (1.621.940) |
| | (10.487.952) | (15.424.520) |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Fiyat farkı gelirleri | 36.743.289 | 15.880.240 |
| Kira gelirleri | 1.530.436 | 1.306.250 |
| GES gelirleri | 593.331 | - |
| Kalkınma projesi hibe gelirleri | 4.999.750 | - |
| Hurda satış gelirleri | 160.692 | 282.018 |
| Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları | - | 2.963.549 |
| Diğer gelir ve karlar | 3.550.697 | 2.342.521 |
| | 47.578.195 | 22.774.578 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılık Gideri | (7.011.135) | - |
| Bağış ve yardım giderleri | (2.126.750) | (2.751.855) |
| MDV değer düşüklüğü karşılık gideri | (9.198.081) | - |
| Kambiyo zararları | (133.361) | (47.073) |
| Diğer gider ve zararlar | (431.730) | (1.217.392) |
| | (18.901.057) | (4.016.320) |

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Sabit kıymet satış karı | 2.159.233 | 26.269.040 |
| İştirak satış karı (*) | - | 17.830.778 |
| | 2.159.233 | 44.099.818 |

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

| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Sabit kıymet satış zararı | (169.465) | (374.266) |
| | (169.465) | (374.266) |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - TFRS 9 DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAZANÇ/(KAYIPLARI)

| TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç/(Kayıpları) | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Beklenen kredi zararı karşılığı | (1.138.925) | 720.124 |
| | (1.138.925) | 720.124 |

NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

| Finansman Gelirleri | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Reeskont faiz gelirleri | 6.563.637 | 4.526.363 |
| Menkul kıymet satış karları | 483.529 | 4.002.865 |
| Faiz ve adat gelirleri | 23.622.582 | 3.325.873 |
| Kambiyo karları | 4.395 | 133.468 |
| | 30.674.143 | 11.988.569 |

| Finansman Giderleri | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2023 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Faiz giderleri | (170.081.308) | (116.227.202) |
| Reeskont faiz giderleri | (12.387.285) | (7.025.630) |
| Diğer finansman giderleri | (3.719.445) | (3.187.147) |
| | (186.188.038) | (126.439.979) |

NOT 28 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| Parasal Kazanç/(Kayıp) | 01.01- 31.12.2024 |
|-------------------------------|------------------------------|
| Stoklar | 29.260.654 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 6.870.501 |
| Maddi Duran Varlıklar | 67.281.601 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (9.285.088) |
| Ertelenmiş Gelirler | (6.783.937) |
| Sermaye | (135.363.762) |
| Hisse Senedi | (14.680.082) |
| Yasal Yedekler | (3.766.951) |
| Geçmiş Yıl Karları | 15.661.576 |
| Gelir Tablosu Endekslemesi | (11.954.372) |
| Toplam | (62.759.860) |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - VERGİ GELİR VE GİDERLERİ

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

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|---------------------|
| Kurumlar vergisi gideri | - | (36.926.182) |
| Ertelenmiş vergi geliri/gideri | 15.287.902 | (25.498.666) |
| | 15.287.902 | (62.424.848) |

| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları | - | 28.775.838 |
| Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-) | - | (26.893.422) |
| | - | 1.882.416 |

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 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 83.702 | 7.524 |
| Stoklar | (3.900.013) | (13.061.729) |
| Ticari Alacaklar | 6.766.395 | 3.932.153 |
| Diğer Alacaklar | (1.605.873) | (2.133.056) |
| Peşin Ödenmiş Giderler | (1.377.404) | 87.395 |
| Maddi Duran Varlıklar | (26.894.095) | (46.600.989) |
| Kullanım Hakları | 1.404.580 | 334.758 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (28.510) | (5.742) |
| Banka Kredileri | 564.196 | 73.362 |
| Ticari Borçlar | (443.315) | (69.914) |
| İzin Karşılıkları | 167.299 | 139.086 |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | (288.835) | (41.502) |
| Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu | 764.959 | 473.152 |
| Diğer | 466.583 | - |
| Toplam Net Vergi Yükümlülüğü | (24.320.331) | (56.865.502) |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

| Hisse Başına Kazanç | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| Net Dönem Karı/Zararı | (102.485.534) | (45.107.959) |
| Ağırlıklandırılmış hisse adedi | 80.000.000 | 80.000.000 |
| 1 hissenin nominal değeri (TL) | 1 | 1 |
| | (1,2811) | (0,5638) |

NOT 31 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN 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 600.000 TL'dir. (31.12.2023: 324.852 TL)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|--------------------|
| Finansal Borçlar | 398.71.013 | 431.462.009 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (37.815.603) | (21.843.190) |
| Net Finansal Borç | 360.92.410 | 409.618.819 |
| Özkaynaklar | 410.419.446 | 510.343.612 |
| Net Finansal Borç/ Özkaynak oranı | 87,94% | 80,26% |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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:

| 31.12.2024 | Alacaklar | | | | Banka Mevduatları | Diğer |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B) | 26.053.955 | 147.976.073 | 79.235.670 | 7.024.563 | 36.581.576 | 1.187.825 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 26.053.955 | 147.976.073 | 79.235.670 | 7.024.563 | 36.581.576 | 1.187.825 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 12.537.313 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (12.537.313) | - | - | - | - |

| 31.12.2023 | Alacaklar | | | | Banka Mevduatları | Diğer |
|--|------------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------------|----------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B) | 229.919 | 148.956.083 | 145.216.906 | 18.740 | 21.339.414 | 395.473 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 229.919 | 148.956.083 | 145.216.906 | 18.740 | 21.339.414 | 395.473 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 7.978.628 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (7.978.628) | - | - | - | - |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

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

31.12.2024

| A. Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | 1-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 yıldan uzun |
|--|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Banka Kredileri | 389.900.670 | 389.900.670 | 24.000.391 | - |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 6.834.380 | 2.441.263 | 4.393.117 | - |
| | | | | |
| B. Beklenen Vadeler | Defter Değeri | 1-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Ticari Borçlar | 17.302.671 | 17.302.671 | - | - |
| Diğer Borçlar | 1.416.555 | 1.416.555 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 125.083.755 | 125.083.755 | - | - |
| Çalışanlara Borçlar | 606.535 | 606.535 | - | - |
| C. Türev Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |

31.12.2023

| A. Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | 1-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 yıldan uzun |
|--|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Banka Kredileri | 412.044.966 | 382.420.580 | 29.624.386 | - |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 12.738.081 | 2.917.092 | 9.820.989 | - |
| | | | | |
| B. Beklenen Vadeler | Defter Değeri | 1-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Ticari Borçlar | 3.568.044 | 3.568.044 | - | - |
| Diğer Borçlar | 3.876.092 | 3.876.092 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 13.759.688 | 13.759.688 | - | - |
| Çalışanlara Borçlar | 518.949 | 518.949 | - | - |
| C. Türev Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

| Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2024 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları |
|--|---|-------------------|
| 1. Ticari Alacaklar | | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | | |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - |
| 3. Diğer | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | | |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - |
| 7. Diğer | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | | |
| 10. Ticari Borçlar | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (706.348) | (19.979) |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | (706.348) | (19.979) |
| 14. Ticari Borçlar | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (706.348) | (19.979) |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | (706.348) | (19.979) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (706.348) | (19.979) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - |
| 25. İhracat | - | - |
| 26. İthalat | - | - |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

| Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2023 | TL Karşılığı (endeksli değer) | TL Karşılığı (tarihi değer) | ABD Doları | Avro |
|--|--|--|-----------------------|-------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 849.158 | 588.146 | 19.979 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | 28.290 | 19.594 | 666 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 877.448 | 607.740 | 20.645 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 877.448 | 607.740 | 20.645 | - |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | - | - | - | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | - | - | - | - |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | 877.448 | 607.740 | 20.645 | - |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 877.448 | 607.740 | 20.645 | - |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - | - |

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Kur riskine duyarlılık

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

| 31.12.2024 | Kar/Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (141.270) | 141.270 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (141.270) | 141.270 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde: | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | (141.270) | 141.270 |

| 31.12.2023 | Kar/Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 175.490 | (175.490) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 175.490 | (175.490) |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde: | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | 175.490 | (175.490) |

NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.