

Rapor Sayısı : Bağımsız Denetim Raporu/2020/03/B.D./08

ANKARA
30.03.2020

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(ÇAY-KUR)

1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Bağımsız denetçi raporu.....	2-7
Finansal durum tablosu	8-9
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	10
Özkaynak değişim tablosu	11
Nakit akış tablosu	12
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	13-63

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (Çay-Kur) Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Görüş

Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (Çay-Kur)'un ("Kurum") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Kurum'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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



Kilit Denetim Konuları (Devamı)

<i>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi</i>	<i>Kilit denetim konusu için uygulanan denetim prosedürleri</i>
<p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir.</p> <p>Kurum'un gelirleri temel olarak paketli ve tasnifli çay satışlarıdır.</p> <p>Denetim çalışmalarımızda bu konuya Kurum'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Kurum finansal tablolarında birden fazla hesaba önemli etkisinin olması, hasılatın muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarının uygulanmasının karmaşık olması, muhasebeleştirilen hasılat tiplerinin birbirlerinden farklı niteliklerde olması ve yönetim tarafından yapılan bazı tahminleri ve varsayımları içermesi, nedenlerinden dolayı odaklanmış bulunuyoruz Kurum'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.8 ve 20 de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Kurum'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Kurum'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmiştir.</p> <p>Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Kurum'un mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır.</p> <p>Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken hasılatın kaydedilmesine ilişkin Kurum yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Risk değerlendirme çalışmalarımızda Kurum'un hasılatla ilişkin tasarladığı iç kontrol prosedürlerinin etkinliği değerlendirilmiştir. Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında hasılatla ilişkin gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle karşılaştırarak test edilmiştir.</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.</p>



Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Stoklar maliyet hesaplama, deperleme ve değer düşüklüğü tespiti	Kilit denetim konusu için uygulanan denetim prosedürleri
<p>Stoklar, Kurumun mali tablolarında yer alan önemli varlık kalemlerinden biridir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 2.760.710.560 TL dir. Bu tutar varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bu kapsamda “Stoklar maliyet hesaplama, değerlendirme ve değer düşüklüğü tespiti” kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Kurum ağırlıklı olarak çay üretiminde kullandığı stoklarını ihale yöntemi ile yurtiçi firmalardan karşılamaktadır. Stokların hızlı değişen teknolojiler ve makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, teknolojik değişimlere bağlı olarak stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir.</p> <p>Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Kurum stoklarını TMS 2 uyarınca maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile raporlamaktadır. Kurum’un stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.8 ve 16’da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, stoklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Stok maliyeti hesaplama yöntemi, maliyet tablosu (safha maliyeti ve masraf dağıtım yerleri) ile ilgili uygulanan yöntemler ve hesaplamalar incelendi. Yapılan maliyetlendirme çalışmalarında, mevcut stok miktarları kurum bünyesinde bulunan uzmanlar tarafından hesaplanmaktadır.</p> <p>Stokların kayıt altına alınması ve değerlemesi sürecine ilişkin analitik değerlendirmeler ve detay testler yapılmıştır.</p> <p>Stokların fiziki varlığı kurum bünyesinde bulunan uzmanlar eşliğinde yapılan sayımlarla doğrulanmıştır. Stokların sayımı sırasında faydalanılan uzmanın teknik yeterliliği ve kabiliyeti değerlendirilmiştir.</p> <p>Değerleme çalışmasında kullanılan verilerin matematiksel uygunluğu test edilmiştir. Stok değerlendirme yöntemleri, teknik verileri ve içerdikleri bileşenler değerlendirilmiş ve uygunluğu test edilmiştir. Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmiştir.</p> <p>Kurum yönetimi ile değişen teknolojiler sebebiyle stokların değer düşüklüğüne uğrama riski ile ilgili görüşülmüş ve stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılmıştır.</p> <p>Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmiştir.</p> <p>Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmiştir.</p> <p>Yapılan çalışmalar sonucunda önemli bir bulguya rastlanmamıştır.</p>



Diğer Husus

Kurum'un finansal tabloları Not 2'de açıklanan hususa dikkat çekeriz. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin geçmiş yıl zararı (1.859.880.537) TL olmuş, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde dönem zararı (733.528.821) TL olarak gerçekleşmiştir. Finansal tablolarda dikkat çeken bu husus kurumun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olduğunu göstermektedir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurum yönetimi; finansal tabloların TFRS'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; Kurum'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Kurum'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Kurum'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi 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).
- Kurum'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Kurum'un 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 Kurum'un 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.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Kurum içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Kurum denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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



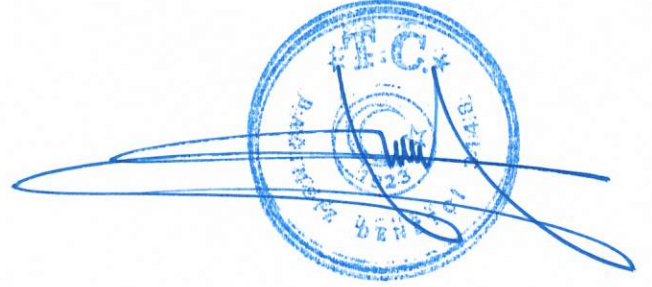
Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi dördüncü fıkrası uyarınca Kurum'un 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Kurum esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yılmaz Sezer'dir.

GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YMM A.Ş.
A member firm of Groupe Laviale



Yılmaz SEZER, YMM
Sorumlu Denetçi
Ankara, 30 Mart 2020



ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve nakit benzerleri	4	629.199.328	445.250.661
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	5	3.822	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	234.988.120	83.811.711
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	5	8.189	670
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	9	4.437.005	3.156.756
Stoklar	16	2.760.710.560	1.990.644.428
Peşin ödenmiş giderler	10	123.300.337	211.774.163
Diğer dönen varlıklar	18	54.249	4.643.257
Toplam dönen varlıklar		3.752.701.610	2.739.281.646
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	9	550.238	543.452
Finansal yatırımlar	11	-	10.392.543
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	12.788.342	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	58.965.622	58.129.588
Maddi duran varlıklar	13	1.890.895.592	1.693.991.397
Maddi olmayan duran varlıklar	14	1.094.019	2.404.335
Şerefiye	7	1.085.967	-
Peşin ödenmiş giderler	10	26.996.821	177.221.089
Ertelenmiş vergi varlığı	25	49.943.581	12.511.362
Toplam duran varlıklar		2.042.320.182	1.955.193.766
TOPLAM VARLIKLAR		5.795.021.792	4.694.475.412

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar	8	3.556.953.145	2.105.458.384
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	5	806.402	65.727
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	18.819.927	17.250.200
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	5	153.381	1.154.194
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	9	36.196.996	92.234.444
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	49.946.776	27.154.951
Ertelenmiş gelir	10	141.743.751	211.847.706
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	7.261.884	7.048.128
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	2.275.787	2.569.807
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	47.434.147	13.167.973
Kısa vadeli yükümlülükler		3.861.592.196	2.477.951.514
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	-	1.042.195
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	501.349.583	419.110.636
Uzun vadeli yükümlülükler		501.349.583	420.152.831
Ödenmiş sermaye	19	2.443.413.000	2.043.413.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	19	1.184.522.871	1.184.522.871
- İştirak yeniden değerlendirme artışları		6.833.473	6.560.873
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	19	266.085.632	299.798.635
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		124.634.395	124.634.395
Geçmiş yıllar (zararları)		(1.859.880.537)	(1.153.433.223)
Net dönem (zararı)		(733.528.821)	(709.125.484)
ÖZKAYNAKLAR		1.432.080.013	1.796.371.067
TOPLAM KAYNAKLAR		5.795.021.792	4.694.475.412

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	20	2.710.254.258	1.784.932.914
Satışların maliyeti (-)	20	(2.797.815.838)	(1.842.112.950)
Brüt (zarar)		(87.561.580)	(57.180.036)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(54.718.858)	(47.871.484)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(94.463.143)	(80.553.535)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(6.536.780)	(5.513.012)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	28.761.564	48.452.929
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(65.218.895)	(211.741.814)
Esas faaliyet (zararı)		(279.737.692)	(354.406.952)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	6.834.699	1.564.079
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(222.561)	(114.851)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	530.996	-
Finansman gideri öncesi faaliyet (zararı)		(272.594.558)	(352.957.724)
Finansman gelirleri	24	175.932	132.549
Finansman giderleri (-)	24	(489.033.618)	(450.358.855)
Vergi öncesi (zarar)		(761.452.244)	(803.184.030)
Dönem vergi gideri	25	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	27.923.423	94.058.546
Dönem net (zararı)		(733.528.821)	(709.125.484)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(33.713.003)	289.121.836
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	17	(43.221.799)	370.669.020
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	27	9.508.796	(81.547.184)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)		(767.241.824)	(420.003.648)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler								
	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	İştirak yeniden değerlendirme artış/ azalışları	Değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2018	1.767.413.000	124.634.395	1.085.968	1.184.522.871	10.676.798	(629.026.151)	(523.931.336)	1.935.375.545
Transferler	-	-	-	-	-	(523.931.336)	523.931.336	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	289.121.837	-	-	289.121.837
Sermaye artırımı	276.000.000	-	-	-	-	-	-	276.000.000
Geçmiş dönem düzeltmesi	-	-	-	-	-	(475.736)	-	(475.736)
Pay bazlı işlemler nedeniyle artış/ (azalış)	-	-	5.474.905	-	-	-	-	5.474.905
Dönem net (zararı)	-	-	-	-	-	-	(709.125.484)	(709.125.484)
31 Aralık 2018	2.043.413.000	124.634.395	6.560.873	1.184.522.871	299.798.635	(1.153.433.223)	(709.125.484)	1.796.371.067
1 Ocak 2019	2.043.413.000	124.634.395	6.560.873	1.184.522.871	299.798.635	(1.153.433.223)	(709.125.484)	1.796.371.067
Transferler	-	-	-	-	-	(709.125.484)	709.125.484	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(33.713.003)	2.678.170	-	(31.034.833)
Sermaye artırımı	400.000.000	-	-	-	-	-	-	400.000.000
Pay bazlı işlemler nedeniyle artış/ (azalış)	-	-	272.600	-	-	-	-	272.600
Dönem net (zararı)	-	-	-	-	-	-	(733.528.821)	(733.528.821)
31 Aralık 2019	2.443.413.000	124.634.395	6.833.473	1.184.522.871	266.085.632	(1.859.880.537)	(733.528.821)	1.432.080.013

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Dipnotlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (zararı)		(733.528.821)	(709.125.484)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	34.930.689	36.454.906
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(6.612.138)	(1.449.228)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler		554.971	-
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	(294.020)	1.446.149
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	213.756	7.048.128
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(175.932)	(132.549)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	17	96.486.967	166.901.694
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		-	(475.736)
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		62.765	(46.956)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	3.473.742	(289.724)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(27.923.423)	(94.058.546)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(632.811.444)	(593.727.346)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(154.640.230)	198.031.521
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(770.066.132)	(564.495.828)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.371.062)	2.086.221
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		238.698.094	(225.975.275)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		4.589.008	(4.469.896)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		1.268.207	(20.760.927)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(57.038.261)	26.455.150
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(70.103.955)	211.834.980
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		34.266.174	(32.072.009)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		22.791.825	7.293.652
Alınan faizler	24	175.932	132.549
Ödenen kıdem tazminatları	17	(57.469.819)	(39.823.771)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.441.711.663)	(1.035.490.979)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13,14	(236.101.033)	(147.171.343)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	12,13,14	11.352.569	2.044.484
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(1.085.967)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(225.834.431)	(145.126.859)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		1.878.950.124	893.942.777
Ödenen faiz	24	(427.455.363)	(349.615.264)
Sermaye artışı		400.000.000	276.000.000
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.851.494.761	820.327.513
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		183.948.667	(360.290.325)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		445.250.661	805.540.986
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		629.199.328	445.250.661

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – KURUM’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Merkezi Rize’de bulunan ve Türkiye çay sektörünün önde gelen kuruluşu olan Kurum’un bünyesinde 49 Yaş Çay İşleme Fabrikası, 1 Çay Paketleme Fabrikası, 1 Pazarlama ve Üretim Bölge Müdürlüğü, 8 Pazarlama Bölge Müdürlüğü, Anatamir Fabrikası, Atatürk Çay ve Bahçe Kùltürleri Araştırma Enstitüsü Müdürlüğü bulunmaktadır.

Bölgede üretilen yaş çay ürünü yıllara göre değişmekle birlikte yaklaşık %50-55’i Çaykur tarafından satın alınmaktadır. Kurum’un yurt içi kuru çay piyasasındaki pazar payı ise yaklaşık %45-50 ‘dir

Kurum, 8/6/1984 tarih ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi, tüzel kişiliğe sahip, faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesi ile sınırlı bir İktisadi Devlet Teşekkülüdür.

Kurum’un amaç ve faaliyet konuları; Türkiye’nin tarım politikasına uygun olarak çay ziraatını geliştirmek, ekonomik gereklilik, karlılık ve verimlilik ilkeleri doğrultusunda; sermaye birikimine yardım ederek yatırım kaynağı yaratmak, serbest piyasa şartlarında en çok faydayı temin etmek, gerekli hammadde temini ile her türlü çay ürünü üretmek, pazarlamak, ithal ve ihraç etmek, iç ve dış pazarlarda Kurumun rekabet gücünü artırmaya yönelik olarak ilişkili ve yan ürünlerde gerek ve fayda görülen her türlü faaliyetlerde bulunmak amaçlarıyla teşkil olunan Kurum’un faaliyet konuları aşağıda gösterilmiştir.

- a) İşletmeye uygun nitelikteki yaş çay yapraklarını satın almak, kuru çay üretmek ve/veya üretirmek.
- b) Satın alınan çay yapraklarını işlemek ve değerlendirmek için teknolojik faaliyette bulunmak.
- c) Ürettiği veya ithal ettiği kuru çayların iç ve dış pazar isteklerine uygun olarak harmanlanmasını, paketlenmesini ve pazarlanmasını sağlamak.
- ç) (a), (b) ve (c) bentlerindeki faaliyetlerle ilgili olarak;
 - 1) Gerekli tesisleri kurmak, kiralamak ve işletmek.
 - 2) Üretim faaliyetlerinden doğan yan ürünleri değerlendirmek ve yardımcı maddeler üretmek, bitkisel çaylar, soğuk çay, kafein, ekstrakt ile diğer ilişkili ve yan sektörlerle ait ürünlerin üretimini ve pazarlamasını yapmak ve/veya yaptırmak.
 - 3) Çay ürününün kalite ve veriminin ve işletme tekniğinin geliştirilmesi için gerekli araştırmaları yapmak, müessese ve laboratuvarlar kurmak, işletmek.
 - 4) Gerekli madde ve araçları tedarik etmek.
 - 5) Ticaretle iştiğal etmek, ihracat ve ithalat yapmak.
 - 6) Çay eksperlerinin yetiştirilmesi için gerekli önlemleri almak.
 - 7) Teşekkülün ihtiyacı için her türlü taşınır ve taşınmaz mal edinmek, kamulaştırma yapmak, ayni, sınai ve ticari haklar tesis etmek, bunlar üzerinde tasarrufta bulunmak.
 - 8) Mevzuat uyarınca verilen diğer görevleri yerine getirmek.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – KURUM’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

d) Firmalarla lisans, teknik beceri (know-how) ve her türlü sınaî mülkiyete dair anlaşmalar yapmak, yurt içinde veya yurt dışında ÇAY-KUR markası, alt markası veya logosunu taşıyan/taşıyacak çayevi ve benzeri işyerleri açmak ve/veya açtırmak, KHK ve ilgili diğer mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla kendi faaliyet konusu ile ilgili olarak yurt içinde ve yurt dışında işbirliği ve ortaklık anlaşmaları yapmak, kurulmuş olan Kurumlara iştirak etmek veya yeni Kurum kurmak, mevzuatı çerçevesinde e-ticaret yoluyla ürünlerini pazarlamak.

e) Kurulmuş ve kurulacak küçük ve orta büyüklükteki özel kuruluşlara idari ve teknik alanlarda rehberlik yapmak.

Kurum’un Genel Müdürlük ve Bölge Müdürlük adresleri aşağıdaki gibidir:

Sıra	Müdürlükler	Bulunduğu Şehir
1	Genel Müdürlük	Rize - Merkez
2	Ankara Pazarlama Bölge Müd.	Ankara - Elmadağ
3	Atatürk Çay ve Bahçe.Kültür.Ar.Md.	Rize - Merkez
4	Diyarbakır Pazarlama Bölge Müd.	Diyarbakır
5	Erzurum Pazarlama Bölge Müd.	Erzurum - Yakutiye
6	İstanbul Pazarlama Bölge Müd.	İstanbul - Sarıyer
7	İzmir Pazarlama Bölge Müd.	İzmir - Bayraklı
8	Kayseri Pazarlama Bölge Müd.	Kayseri - Kocasinan
9	Mersin Pazarlama Bölge Müd.	Mersin - Akdeniz
10	Rize Pazarlama Bölge Müd.	Rize - Merkez
11	Samsun Pazarlama Bölge Müd.	Samsun - Tekkeköy

Kurum’un Fabrika ve diğer faaliyet adresleri aşağıdaki gibidir:

Sıra	Fabrikalar	Bulunduğu Şehir
1	100. Yıl Çay Paketleme Fabrikası	Rize - Merkez
2	Ambarlık Çay Fabrikası	Rize - Merkez
3	Anatamir Fabrikası	Rize - Merkez
4	Araklı Çay Fabrikası	Trabzon - Araklı
5	Ardeşen Çay Fabrikası	Rize - Ardeşen
6	Arhavi Çay Fabrikası	Artvin - Arhavi
7	Aşıklar Çay Fabrikası	Rize - Çayeli
8	Azaklı Çay Fabrikası	Rize - Merkez
9	Bölümlü Çay Fabrikası	Trabzon - Of
10	Büyükköy Çay Fabrikası	Rize - Çayeli
11	Camıdağı Çay Fabrikası	Rize - Merkez
12	Cumhuriyet Çay Fabrikası	Rize - Merkez
13	Çamlı Çay Fabrikası	Trabzon - Of
14	Çayeli Çay Fabrikası	Rize - Çayeli
15	Çiftlik Çay Fabrikası	Rize - İyidere
16	Derepazarı Çay Fabrikası	Rize - Derepazarı
17	Diyarbakır Çay Fabrikası	Diyarbakır - Bağlar
18	Erzurum Çay Fabrikası	Erzurum
19	Eskipazar Çay Fabrikası	Trabzon - Of

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – KURUM’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Sıra	Fabrikalar	Bulunduğu Şehir
20	Fındıklı Çay Fabrikası	Rize - Fındıklı
21	Gündoğdu Çay Fabrikası	Rize - Gündoğdu
22	Güneysu-Ulucami Çay Fabrikası	Rize - Güneysu
23	Hayrat Çay Fabrikası	Trabzon - Hayrat
24	Hemşin Organik Çay Fabrikası	Rize - Hemşin
25	Hopa Çay Fabrikası	Artvin - Hopa
26	Işıklı Çay Fabrikası	Rize - Ardeşen
27	İyidere Çay Fabrikası	Rize - İyidere
28	Kalecik Çay Fabrikası	Rize - İyidere
29	Kalkandere Çay Fabrikası	Rize - Kalkandere
30	Karaca Çay Fabrikası	Trabzon - Of
31	Kemalpaşa Çay Fabrikası	Artvin - Hopa
32	Kendirli Çay Fabrikası	Rize - İyidere
33	Kirazlık Çay Fabrikası	Rize - Pazar
34	Melyat Çay Fabrikası	Rize - Pazar
35	Muratlı Çay Fabrikası	Artvin - Borçka
36	Musadağı Çay Fabrikası	Rize - Çayeli
37	Of Çay Fabrikası	Trabzon - Of
38	Ortapazar Çay Fabrikası	Rize - Merkez
39	Pazar Çay Fabrikası	Rize - Pazar
40	Pazarköy Çay Fabrikası	Rize - Güneysu
41	Sabuncular Çay Fabrikası	Rize - Çayeli
42	Salarha Çay Fabrikası	Rize - Merkez
43	Selimiye Çay Fabrikası	Rize - Merkez
44	Sürmene Çay Fabrikası	Trabzon - Sümene
45	Taşçılar Çay Fabrikası	Rize - Kalkandere
46	Tersane Çay Fabrikası	Rize - Derepaşarı
47	Tirebolu Çay Fabrikası	Giresun - Tirebolu
48	Veliköy Çay Fabrikası	Rize - Merkez
49	Zihniderin Çay Fabrikası	Rize - Merkez

Kurum’un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlarının faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir.

İştirakler

Ana Faaliyeti

Çaysan Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş

Üretim

Çaysan Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş (“Çaysan”)

Çaysan A.Ş. karton kutu ve teneke üretimi yapmakta olup, Kurum'u Dilaver Demir, Rahmi Şenkaya ve Hüseyin Keleş temsil etmektedir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar 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 yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihli ilke kararı ile açıklanan “finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi”ne uygun olarak sunulmuştur.

2.3 Kullanılan Para Birimi

Kurum’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Kurum’un geçerli para birimi olan ve ekli finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Kurum’un faaliyetlerinin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Kurum’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri 3.861.592.196 TL, dönen varlıkları 3.752.701.610 TL olup 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde, brüt zararı (87.561.580) TL olarak gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin Kurum'un geçmiş yıl zararları (1.859.880.537) TL olmuş, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde dönem zararı (733.528.821) TL olarak gerçekleşmiştir. Bu veriler, Kurum’un faaliyetlerini sürdürüp sürekliliğini sağlamanın, faaliyetlerinden kar elde etmeye başlamasına ve yeterli finansman olanaklarına ulaşmasına bağlı olduğunu göstermektedir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Kurum’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Kurum cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Kurum’un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar.

Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece Kurumun özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştiği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyi;
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır. Kurum’un genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir Kurumun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir Kurumun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun Kurumun genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Kurum’un genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır.

Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektedirler.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Kurum’un genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Kurum tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Kurum aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra Finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Kurum, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kurum, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Kurum finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (devamı)

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacaktır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Kurum, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Kurum, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Kurum’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Kurum, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Kurum, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- Kurum’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasak mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Kurum, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşinin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, tahmini faydalı ömürlerine göre amortismanına tabi tutulur.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımındaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar/zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Kurum, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Kurum’un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15’te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Kurum finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Kurum, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Kurum itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır. İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

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

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Değer Düşüklüğü (devamı)

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Kurum, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(c) TFRS 3’ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Kurum, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Kurum, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Kurum, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Kurum tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Kurum, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Kurum’un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Kurum, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Kurum’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Kurum’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Kurum 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulan İktisadi Devlet Teşekkülü (İDT) olup, Sermayesinin tamamı Varlık Fonu'na aittir. Kurum sermaye artış talebi bağlı bulunduğu Bakanlık aracılığı ile Kalkınma Bakanlığı Yüksek Planlama Kurulu tarafından onaylandıktan sonra, Bakanlık aracılığı ile Kurum'a bildirilmektedir. Kurum onaylanan sermaye artış talebini Yönetim Kurulu kararı ile genel müdürlük ve bağlı işletmelerin ihtiyacı olan sermaye artışını gerçekleştirmektedir.

Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)

Kurum sermayesinin tamamı Varlık Fonu'na ait olup, sermaye karşılığı pay adedi ve pay tutarı bulunmamaktadır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/ (kayıp) uygulanmamaktadır.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri		Sermayedeki pay oranı	
	Ana faaliyeti	2019	2018	
Çaysan	Türkiye	Üretim	~%47,9	~%47,9
Çaysan:			31 Aralık 2019	
Toplam varlıklar			29.773.535	
Toplam yükümlülükler			(3.073.238)	
Net varlıklar			26.700.297	
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (~%47,9)			12.788.342	

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	530.996
- İştirak temettü gelirleri	-
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	530.996

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	17.375	25.500
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar		
<i>TL</i>	1.964.571	603.987
- Vadesiz mevduatlar		-
<i>TL</i>	21.180.890	9.765.302
<i>Avro</i>	6.651	6.028
<i>ABD Doları</i>	1.571.219	73.048
Doğrudan borçlanma sistemi satışları	604.189.351	434.591.511
Diğer (*)	269.271	185.285
Toplam	629.199.328	445.250.661

(*) Diğer kalemi Kurum’un pos alacaklarından oluşmaktadır.

Kurum’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 212.603 TL blokeli hesabı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Bu alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve bu alacak ve borçlar doğası gereği teminatsızdır. Kurum ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
PTT A.Ş.	559	-
T.C Ziraat Bankası A.Ş.	2.881	-
Türkiye Jokey Kulübü Derneği	382	-
Toplam	3.822	-

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
TTNet Anonim Şirketi	8.009	670
T.C Ziraat Bankası A.Ş.	180	
Toplam	8.189	670

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çaysan Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş	806.402	65.727
Toplam	806.402	65.727

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çaysan Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş	44.000	1.012.252
TTNet Anonim Şirketi	22.260	119.055
TT Mobil Hizmetleri A.Ş.	130	397
Net Ekran Televizyon ve Medya Hizmetleri A.Ş.	-	22.490
PTT A.Ş.	86.991	-
Toplam	153.381	1.154.194

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yurtiçi alıcılardan alacaklar	217.759.878	75.174.497
Yurtdışı alıcılardan alacaklar	20.560.301	10.198.279
İlişkili taraflardan alacaklar (not 5)	3.822	-
Şüpheli ticari alacaklar	1.108.636	1.122.379
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(3.332.059)	(1.561.065)
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(1.108.636)	(1.122.379)
Toplam	234.991.942	83.811.711

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Ticari alacaklar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

Kurum, satışlarını ağırlıklı olarak bayiler aracılığıyla yapmaktadır. Bayilerin ödemeleri banka garantisi ile Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) yöntemiyle yapılmaktadır. Bu kapsamda bayilere yapılan teslimler sözleşmede belirlenen ödeme vadelerine göre ilgili banka tarafından kurum hesaplarına aktarılmaktadır.

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bilançosu	1.122.379	1.122.379
Yıl içerisinde gerçekleşen tahsilatlar (not 22)	(13.743)	-
Kapanış bilançosu	1.108.636	1.122.379

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	14.451.247	8.980.896
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 5)	806.402	65.727
Diğer ticari borçlar		
- Yaş çay alım ve emanet borçları	498.542	376.453
- Budama tazminatı borçları	262.810	456.842
- Üretici destekleme borçları	160.911	309.753
- Organik çay destekleme tahakkuku	370	7.245
- Yaş çay destekleme tahakkuku	2.261	2.042
- Dava ve tahkikat konusu diğer borçlar	681.115	659.779
Gider tahakkukları	2.810.924	6.650.585
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	(48.253)	(193.395)
Toplam	19.626.329	17.315.927

Uzun vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gider tahakkukları	-	1.042.195
	-	
Toplam		1.042.195

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – ŞEREFİYE

Kurum, Çaysan Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş.'nin 20.000.000 TL nominal hissesinden 9.579.176 TL nominal hissesini mevcut oraklarından toplam 10.665.143 TL bedelle satın almıştır. Satın alma bedeli olan 10.665.143 ile 9.579.176 TL nominal bedel arasındaki fark olan 1.085.967 TL'yi Şerefiye olarak kayıtlara alınmıştır.

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Türk lirası krediler	3.498.250.000	2.055.790.300
Kredi faiz tahakkukları	58.703.145	49.668.084
Toplam finansal borçlar	3.556.953.145	2.105.458.384

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde ödenecek	3.556.953.145	2.105.458.384
Toplam	3.556.953.145	2.105.458.384

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%11,92	3.556.953.145	3.556.953.145
Toplam finansal borçlar			3.556.953.145

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%28,22	2.105.458.384	2.105.458.384
Toplam finansal borçlar			2.105.458.384

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum’un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatları	-	606
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not 5)	8.189	670
Personelden alacaklar		
- <i>Yemek bedeli alacakları</i>	31.863	35.085
- <i>Lojman kira ve misafirhane konaklama alacakları</i>	4.388	2.740
- <i>Personelden diğer alacaklar</i>	180.397	190.149
Diğer alacaklar		
- <i>Genel bütçeli kuruluşlardan</i>	2.418.687	2.248.617
- <i>Sosyal güvenlik kurumlarından</i>	994.259	321.449
- <i>Kamu kuruluşlarından</i>	43.283	54.040
- <i>Yurtiçi özel ve tüzel şahıslardan</i>	720.044	280.070
- <i>Diğer</i>	44.084	24.000
Şüpheli diğer alacaklar	490.036	413.528
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(490.036)	(413.528)
Toplam	4.445.194	3.157.426

Şüpheli diğer alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bilançosu	413.528	459.484
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 22)	103.125	23.035
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 22)	(26.617)	(68.991)
Kapanış bilançosu	490.036	413.528

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatları		
- <i>Mahalli idareler ve işletmelerine verilen depozitolar</i>	4.976	7.061
- <i>Kamu işletmelerine verilen depozitolar</i>	38.602	11.160
- <i>Yurtiçi satıcılara verilen depozitolar</i>	506.660	525.231
Toplam	550.238	543.452

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Diğer borçlar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum'un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan depozito ve teminatlar		
- Kamu işletmelerinden	-	250
- İlişkili taraflardan (not 5)	44.000	51.360
- Yurtiçi satıcılardan	3.193.451	1.698.998
Diğer borçlar		
- Genel bütçeli kuruluşlara	806.795	123.293
- Özel bütçeli kuruluşlara	-	3.211.464
- Sosyal Güvenlik kuruluşlarına	682.396	647.056
- Mahalli idarelere	26.128	65.461
- Kamu kurum ve kuruluşlarına	1.638	2.977
- Yurtiçi özel ve tüzel kişilere	31.586.376	88.142.339
- İlişkili taraflara (not 5)	109.381	1.102.834
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(99.788)	(1.657.394)
Toplam	36.350.377	93.388.638

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	123.297.465	211.772.563
İş avansları	2.872	1.600
Toplam	123.300.337	211.774.163

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen avanslar	26.861.098	176.037.174
Gelecek yıllara ait giderler	135.723	1.183.915
Toplam	26.996.821	177.221.089

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum’un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	-	5.000
Gelecek aylara ait gelirler	141.743.751	211.842.706
Toplam	141.743.751	211.847.706

NOT 11 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kurum’un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çaysan Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş.	-	10.392.543
Toplam	-	10.392.543

Kurum'un, Doğu Karadeniz Çay Entegre Sanayi A.Ş. (Çaysan) ~%47,9 oranı ile iştirakidir. Çaysan A.Ş. karton kutu ve teneke üretimi yapmakta olup, Kurum'u Dilaver Demir, Rahmi Şenkaya ve Hüseyin Keleş temsil etmektedir. 2019 yılında Özkaynaktan Pay Alma yöntemi ile finansal tablolara dahil edilmiştir (not 3).

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2019
<u>Maliyet</u>					
Lojman binaları arsa payı	48.563.710	-	-	-	48.563.710
Lojman binaları	18.761.429	1.400.746	-	(678.041)	19.484.134
Özel maliyetler	256.409	100.298	-	-	356.707
	67.581.548				68.404.551
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Lojman binaları	9.352.690	360.284	-	(377.200)	9.335.774
Özel maliyetler	99.270	3.885	-	-	103.155
	9.451.960				9.438.929
Net Defter Değeri	58.129.588				58.965.622

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

(*) 2019 yılı içerisinde kira geliri elde edilen lojmanlar tasfiye edilerek idari binalara aktarılmıştır. İlgili lojmanların maliyetleri ve birikmiş amortismanları maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2018
<u>Maliyet</u>					
Lojman binaları arsa payı	48.563.710	-	-	-	48.563.710
Lojman binaları	18.764.850	-	(3.421)	-	18.761.429
Özel maliyetler	256.409	-	-	-	256.409
	67.584.969				67.581.548
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Lojman binaları	9.070.298	285.813	(3.421)	-	9.352.690
Özel maliyetler	95.385	3.885	-	-	99.270
	9.165.683				9.451.960
Net Defter Değeri	58.419.286				58.129.588

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönem amortisman giderlerinin tamamı esas faaliyetlerden giderlere dahil edilmiştir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	810.238.172	-			810.238.172
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.878.811	417.396	(427.881)	-	28.868.326
Binalar	344.350.694	39.131.384	(854.220)	678.041	383.305.899
Tesis, makine ve cihazlar	265.633.687	6.985.424	(15.731.315)	-	256.887.796
Taşıtlar	5.988.176	8.000	(43.082)	-	5.953.094
Demirbaşlar	21.981.851	2.363.085	(613.890)	-	23.731.046
Diğer maddi duran varlıklar	13.651.629	4.464.593	(223.875)	-	17.892.347
Yapılmakta olan yatırımlar	284.656.491	175.233.522	-	-	459.890.013
Özel maliyetler	5.196.343	5.366.567	(9.650)	-	10.553.260
	1.780.575.854				1.997.319.953
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.914.077	1.219.675	(299.314)	-	3.834.438
Binalar	14.832.215	6.965.060	(636.423)	377.200	21.538.052
Tesis, makine ve cihazlar	51.735.005	15.802.905	(11.601.939)	-	55.935.971
Taşıtlar	2.095.339	714.588	(36.620)	-	2.773.307
Demirbaşlar	9.234.143	3.995.441	(527.021)	-	12.702.563
Diğer maddi duran varlıklar	3.436.059	3.782.323	(61.240)	-	7.157.142
Özel maliyetler	2.337.619	146.194	(925)	-	2.482.888
	86.584.457				106.424.361
Net Defter Değeri	1.693.991.397				1.890.895.592

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2018
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	810.732.734	-	(494.562)	-	810.238.172
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.971.998	1.946.295	(39.482)	-	28.878.811
Binalar	334.605.809	9.744.885	-	-	344.350.694
Tesis, makine ve cihazlar	243.856.949	23.048.872	(1.272.134)	-	265.633.687
Taşıtlar	5.344.274	643.902	-	-	5.988.176
Demirbaşlar	20.049.525	2.092.912	(160.586)	-	21.981.851
Diğer maddi duran varlıklar	8.834.056	4.895.293	(77.720)	-	13.651.629
Yapılmakta olan yatırımlar	181.310.936	103.345.555	-	-	284.656.491
Özel maliyetler	4.905.484	290.859	-	-	5.196.343
	1.636.611.765				1.780.575.854
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.787.834	1.151.268	(25.025)	-	2.914.077
Binalar	9.798.851	5.033.364	-	-	14.832.215
Tesis, makine ve cihazlar	33.020.947	19.982.983	(1.268.925)	-	51.735.005
Taşıtlar	1.238.672	856.667	-	-	2.095.339
Demirbaşlar	4.723.009	4.623.336	(112.202)	-	9.234.143
Diğer maddi duran varlıklar	1.161.642	2.333.016	(58.599)	-	3.436.059
Özel maliyetler	2.186.551	151.068	-	-	2.337.619
	53.917.506				86.584.457
Net Defter Değeri	1.582.694.259				1.693.991.397

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 – 50 yıl
Binalar	10 – 66 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 – 50 yıl
Taşıtlar	4 – 25 yıl
Demirbaşlar	4 – 50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2 – 50 yıl
Özel maliyetler	2 – 66 yıl

Maddi duran varlıkların amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Araştırma ve geliştirme giderleri	821.921	469.837
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	945.254	849.710
Genel yönetim giderleri	3.224.384	1.963.235
Satışların maliyeti	27.634.627	30.848.920
Toplam	32.626.186	34.131.702

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.595.089	-	-	1.595.089
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12.716.673	630.018	(1.752.572)	11.594.119
	14.311.762			13.189.208

Birikmiş amortismanlar (-)

Haklar	827.532	15.951	-	843.483
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11.079.895	1.924.383	(1.752.572)	11.251.706
	11.907.427			12.095.189
Net defter değeri	2.404.335			1.094.019

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.595.089	-	-	1.595.089
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11.580.231	1.147.247	(10.805)	12.716.673
	13.175.320			14.311.762
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	811.580	15.952	-	827.532
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9.073.146	2.017.554	(10.805)	11.079.895
	9.884.726			11.907.427
Net defter değeri	3.290.594			2.404.335

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Haklar	49 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 – 10 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.153	808
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	202.862	125.711
Genel yönetim giderleri	1.468.663	1.856.410
Satışların maliyeti	260.656	50.577
Toplam	1.940.334	2.033.506

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	17.641.907	16.818.921
- Verilen teminat mektupları	17.641.907	16.818.921
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen Grup Kurumleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
Toplam	17.641.907	16.818.921

Alınan Teminatlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	192.537.169	232.922.690
Toplam	192.537.169	232.922.690

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - STOKLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihi itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme		
- Üretimde kullanılan işletme malzeme stokları	6.443.102	5.946.361
- Ambalaj malzemesi stokları	23.091.837	28.225.641
- Yedek işletme malzemeleri stokları	12.283.226	12.576.603
- İşletmeler demirbaş üretimi stokları	1.346.590	1.298.736
- İşletmeler inşaat ve tamirat malzeme stokları	4.967.095	5.139.663
- İşletmeler giyecek ve diğer malzeme stokları	3.708.307	3.666.202
Yarı mamuller		
- İşletmeler demirbaş üretimi stokları	37.721	-
Mamuller		
- Tasnifli Çay	2.610.622.654	1.718.751.093
- Paketli Çay	92.668.377	211.390.889
Ticari mallar		
- Soğuk çay (DİDİ)	5.541.651	3.649.240
Toplam	2.760.710.560	1.990.644.428

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	25.599.787	6.541.524
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	24.346.989	20.613.427
Toplam	49.946.776	27.154.951

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İzin karşılığı	7.261.884	7.048.128
Toplam	7.261.884	7.048.128

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Kullanılmamış izin karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	7.048.128	-
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı	213.756	7.048.128
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	-
Kapanış bakiyesi	7.261.884	7.048.128

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	501.349.583	419.110.636
Toplam	501.349.583	419.110.636

Kıdem tazminatı karşılığı

Kurum, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Kurum'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Kurumun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,2 enflasyon ve %14,69 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %6 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bilançosu	419.110.636	662.701.733
Hizmet maliyeti	34.919.615	66.171.031
Faiz maliyeti	61.567.352	100.730.663
Yıl içerisindeki ödemeler	(57.469.819)	(39.823.771)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	43.221.799	(370.669.020)
Kapanış bilançosu	501.349.583	419.110.636

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	2.275.787	2.569.807
Toplam	2.275.787	2.569.807

Dava karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	2.569.807	1.123.658
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	254.768	1.446.149
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	(548.788)	-
Kapanış bilançosu	2.275.787	2.569.807

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	-	4.461.616
Diğer KDV	54.202	179.006
Personel avansları	47	2.635
Stok sayım noksanı	434.575	422.148
Duran varlık sayım noksanı	54.266	54.266
Sayım noksanları karşılığı (-)	(488.841)	(476.414)
Toplam	54.249	4.643.257

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	47.188.648	12.842.352
Diğer yükümlülükler	191.297	146.615
Diğer ödenecek KDV	54.202	179.006
Toplam	47.434.147	13.167.973

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
	Pay tutarı	Pay tutarı
	(TL)	(TL)
Türkiye Varlık Fonu Yönetimi A.Ş.	2.945.000.000	2.545.000.000
Sermaye	2.945.000.000	2.545.000.000
Ödenmemiş sermaye	(501.587.000)	(501.587.000)
Ödenmemiş Sermaye	(501.587.000)	(501.587.000)
Toplam Sermaye	2.443.413.000	2.043.413.000

24 Ocak 2017 tarihinde Kurum'da mevcut Hazine hisselerinin tamamı Varlık Fonuna devredilmiştir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

a) Sermaye (devamı)

Kurum 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında İktisadi Devlet Teşekkülü olup, faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesi ile sınırlıdır. Kurum Yönetim Kurulu, faaliyet zararlarının karşılığı olarak sermaye artış talebini bağlı bulunduğu Bakanlık onayı ile yapılmaktadır.

b) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	266.085.632	299.798.635
Aktüeryal Kazanç	266.085.632	299.798.635

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	1.184.522.871	1.184.522.871
Toplam	1.184.522.871	1.184.522.871

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	2.891.802.729	1.936.998.310
Yurt dışı satışlar	62.549.308	41.246.757
Satış iadeleri (-)	(63.187)	(587.741)
Satış iskontoları (-)	(243.971.408)	(190.820.080)
Diğer indirimler (-)	(63.184)	(1.904.332)
Hasılat	2.710.254.258	1.784.932.914
Satılan mamuller maliyeti (-)	(2.675.477.800)	(1.741.306.120)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(122.338.038)	(100.806.830)
Satışların maliyeti	(2.797.815.838)	(1.842.112.950)
Brüt zarar	(87.561.580)	(57.180.036)

Kurum'un Perakende Grubu Bayiler, Ev Dışı Tüketim Bayileri, Reyon ve Çayevi Bayileri, e-Ticaret Bayilerine aylık hedefler ve kota uygulaması ile prim hakediş ve mal fazlası uygulaması yöntemleri ile vadeli satışları bulunmaktadır.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Araştırma Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(4.241.022)	(3.647.556)
Amortisman ve itfa giderleri	(830.074)	(470.645)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(818.413)	(693.566)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(296.807)	(227.482)
Bakım ve onarım giderleri	(161.121)	(152.227)
Vergi resim ve harç giderleri	(142.487)	(127.123)
İletişim giderleri	(16.617)	(16.372)
Akaryakıt giderleri	(7.416)	(5.797)
Ofis giderleri	(4.230)	(16.337)
Kırtasiye giderleri	(1.507)	(3.668)
Sigorta giderleri	(1.247)	(2.994)
Seyahat giderleri	-	(58.880)
Temsil ve ağırlama giderleri	-	(9.641)
Diğer	(15.839)	(80.724)
Toplam	(6.536.780)	(5.513.012)

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
İlan ve reklam giderleri	(36.385.906)	(30.835.731)
Nakliye giderleri	(29.253.782)	(21.671.351)
Personel giderleri	(19.136.761)	(16.383.955)
Kira giderleri	(3.369.328)	(4.875.396)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.425.737)	(1.544.074)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.148.116)	(975.421)
Fuar giderleri	(875.384)	(1.635.368)
Vergi resim ve harç giderleri	(770.386)	(406.385)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(690.253)	(601.156)
Temsil ve ağırlama giderleri	(497.021)	(408.431)
İletişim giderleri	(159.022)	(153.842)
Bakım ve onarım giderleri	(147.687)	(210.739)
Akaryakıt giderleri	(137.239)	(134.328)
Mahkeme ve noter giderleri	(108.880)	(180.729)
Seyahat giderleri	(84.368)	(179.749)
Ofis giderleri	(83.280)	(69.623)
Pazarlama giderleri	(76.248)	(84.620)
Gümrük giderleri	(60.344)	(47.008)
Sigorta giderleri	(18.310)	(25.112)
Kargo giderleri	(11.649)	(11.286)
Kırtasiye giderleri	(2.813)	(3.462)
Diğer	(20.629)	(115.769)
Toplam	(94.463.143)	(80.553.535)

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

c) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(43.326.592)	(35.170.770)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.693.047)	(3.819.645)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.126.390)	(2.659.058)
Bakım ve onarım giderleri	(2.039.770)	(1.604.854)
İletişim giderleri	(375.870)	(387.081)
Ofis giderleri	(334.798)	(55.133)
Seyahat giderleri	(267.504)	(478.083)
Vergi resim ve harç giderleri	(247.853)	(280.931)
Akaryakıt giderleri	(227.411)	(213.194)
Temsil giderleri	(211.772)	(340.706)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(157.372)	(645.703)
Mahkeme ve noter giderleri	(133.441)	(94.279)
Kırtasiye giderleri	(108.713)	(124.977)
Sigorta giderleri	(65.890)	(62.424)
Kira giderleri	(63.900)	(471.297)
İlan ve reklam giderleri	(60.240)	(145.748)
Kargo giderleri	(34.866)	(32.218)
Üyelik ücretleri	(34.346)	(68.299)
Diğer	(209.083)	(1.216.584)
Toplam	(54.718.858)	(47.871.484)

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Stok sayım farkları	6.435.385	2.833.360
Kira gelirleri	2.876.144	2.374.145
Kafeterya ve sosyal tesis gelirleri	2.830.288	2.278.113
Önceki dönem gelir ve karları	2.797.192	7.894.346
Tazminat ve ceza gelirleri	2.077.559	2.090.091
Üçüncü şahıslardan ve personelden alınan faiz gelirleri	1.142.169	3.964.780
Hurda satış gelirleri	1.028.269	1.353.738
Vergi geliri	969.997	1.695.411
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	620.890	19.707.310
Konusu kalmayan dava karşılığı	548.788	-
Üretim atığı gelirleri	375.711	359.176
Konusu kalmayan diğer alacaklar	26.617	68.991
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	13.743	-
Reeskont faiz gelirleri	-	1.850.789
Konusu kalmayan stok sayım farkları	-	475.736
Diğer gelirler	7.018.812	1.506.943
Toplam	28.761.564	48.452.929

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Çalışılmayan dönem giderleri	(29.559.090)	(32.630.366)
İş akdi askıdaki işçilerin genel sağlık sigortası işveren payı	(16.302.541)	(14.105.002)
Önceki dönem gider ve zararları	(10.078.206)	(149.195.625)
Reeskont faiz giderleri	(3.473.742)	(1.561.065)
Kafeterya ve sosyal tesis giderleri	(2.482.893)	(3.147.318)
Kira giderleri	(624.635)	(474.336)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	(364.169)	(289.698)
Dava karşılığı giderleri	(254.768)	(1.446.149)
Konusu kalmayan diğer alacaklar	(103.125)	(23.035)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(97.614)	(89.218)
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(63.091)	(1.640.658)
Stok sayım farkları	(15.636)	(3.985.202)
Sigorta giderleri	-	(22.554)
Hurda satış giderleri	-	(2.745)
Diğer giderler	(1.799.385)	(3.128.843)
Toplam	(65.218.895)	(211.741.814)

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Duran varlık satış karları	6.834.699	1.564.079
Toplam	6.834.699	1.564.079

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Duran varlık satış zararları	(222.561)	(114.851)
Toplam	(222.561)	(114.851)

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Vadeli mevduat faiz gelirleri	175.932	132.549
Toplam	175.932	132.549

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kredi faiz giderleri	(427.455.363)	(349.615.264)
Kıdem tazminatı faiz giderleri	(61.567.352)	(100.730.663)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(9.266)	(9.038)
Banka komisyonu giderleri	(1.637)	(3.890)
Toplam	(489.033.618)	(450.358.855)

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bilanço'da		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	-	-
Bilançodaki vergi karşılığı	-	-

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	27.923.423	94.058.546
Toplam	27.923.423	94.058.546

Kurumlar vergisi

Kurum Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Kurum’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Ertelenmiş vergiler

Kurum, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2018: %22).

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Amortisman düzeltmesi	336.416.962	340.100.075	(74.011.732)	(74.822.017)
Kıdem tazminatı karşılığı	(494.157.755)	(410.770.792)	108.714.706	90.369.574
Kullanılmamış izin karşılığı	(7.261.884)	(7.048.128)	1.597.614	1.550.588
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(3.184.018)	289.724	700.484	(63.739)
Aktifleştirilmiş giderler	(827.225)	31.169.191	181.990	(6.857.222)
Dava karşılığı	(2.275.787)	(2.569.807)	500.673	565.358
Dönem düzeltmesi	(23.769.501)	(8.040.091)	5.229.290	1.768.820
Gider tahakkukları	(31.957.071)	-	7.030.556	-
Ertelenmiş vergi varlığı -net			49.943.581	12.511.362

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	12.511.362	-
Özkaynağa yansıtılan	9.508.796	(81.547.184)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27.923.423	94.058.546
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	49.943.581	12.511.362

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Kurum, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Kurum'un sermaye yapısı 19. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Kurum'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

a) Sermaye Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	3.556.953.145	2.105.458.384
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(629.199.328)	(445.250.661)
Net borçlar	2.927.753.817	1.660.207.723
Toplam özkaynaklar	1.432.080.013	1.796.371.067
Kullanılan sermaye	4.359.833.830	3.456.578.790
Net borçlar/sermaye oranı	0,67	0,48

b) Finansal Risk Yönetimi

Kurum faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Kurum’un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Kurum finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Kurum’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Kurum’un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Kurum’un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır. Kurum’un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Kurum’un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.822	234.988.120	8.189	4.987.243	24.992.602
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.822	234.988.120	8.189	4.987.243	24.992.602
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.108.636	-	490.036	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.108.636)	-	(490.036)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	83.811.711	670	3.700.208	10.633.650
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	83.811.711	670	3.700.208	10.633.650
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.122.379	-	413.528	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.122.379)	-	(413.528)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Kurum’un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Kurum’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	4.173.763.881	4.173.763.881	3.035.193.247	637.221.051	501.349.583
Finansal borçlar (Not 8)	3.556.953.145	3.556.953.145	2.878.653.145	678.300.000	-
Ticari borçlar (Not 6)	19.626.329	19.626.329	16.009.002	-	3.617.327
Diğer borçlar (Not 9)	36.350.377	36.350.377	33.003.673	-	3.346.704
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar (Not 17)	49.946.776	49.946.776	49.946.776	-	-
Kısa vadeli karşılıklar (Not 17)	9.537.671	9.537.671	-	9.537.671	-
Uzun vadeli karşılıklar (Not 17)	501.349.583	501.349.583	-	-	501.349.583

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	2.673.088.666	2.673.088.666	1.584.455.647	668.480.188	420.152.831
Finansal borçlar (Not 8)	2.105.458.384	2.105.458.384	1.447.608.384	657.850.000	-
Ticari borçlar (Not 6)	18.358.122	18.358.122	17.315.927	-	1.042.195
Diğer borçlar (Not 9)	93.388.638	93.388.638	92.376.386	1.012.252	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar (Not 17)	27.154.951	27.154.951	27.154.951	-	-
Kısa vadeli karşılıklar (Not 17)	9.617.935	9.617.935	-	9.617.935	-
Uzun vadeli karşılıklar (Not 17)	419.110.636	419.110.636	-	-	419.110.636

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Kurum'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Döviz cinsinden varlıklar	19.472.145	9.043.991
Döviz cinsinden yükümlülükler	(232.111)	(45.830.645)
Net yabancı para pozisyonu	19.240.034	(36.786.654)

31 Aralık 2019	ABD\$	AVRO	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.012.403	-	17.894.275
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	264.506	1.000	1.577.870
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Diğer			
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.276.909	1.000	19.472.145
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)	3.276.909	1.000	19.472.145
10. Ticari Borçlar	9.934	-	59.011
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	28.021	1.000	173.100
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	37.955	1.000	232.111
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)	37.955	1.000	232.111
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.238.954	-	19.240.034
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.266.975	1.000	19.413.134

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

31 Aralık 2018	ABD\$	AVRO	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.704.065	-	8.964.915
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	13.885	1.000	79.076
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.717.950	1.000	9.043.991
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.717.950	1.000	9.043.991
10. Ticari Borçlar	4.214	-	22.169
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	7.599.283	45.808.476
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.214	7.599.283	45.830.645
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.214	7.599.283	45.830.645
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.713.736	(7.598.283)	(36.786.654)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-

Kurum, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Kurum'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Kurum içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Kurum içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

ÇAY İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (ÇAY-KUR)

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2019	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.848.007	(3.848.007)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	3.848.007	(3.848.007)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	-	-
Toplam	3.848.007	(3.848.007)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2018	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.803.159	(1.803.159)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	1.803.159	(1.803.159)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(9.160.490)	9.160.490
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(9.160.490)	9.160.490
Toplam	(7.357.331)	7.357.331

Faiz oranı riski yönetimi

Kurum önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.