

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

01.01.-31.03.2022 Ara Hesap Dönemine ait
Finansal Tabloları, Dipnotları

İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu	2
Kapsamlı Kar veya Zarar Tablosu	4
Öz Kaynak Değişim Tablosu	5
Nakit Akım Tablosu	6
Finansal Tablo Dipnotları	7-42

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	NOT	31.03.2022	31.12.2021
Dönen varlıklar		110.466.259	218.255.031
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	11.525.971	39.589.829
Ticari Alacaklar		82.396.187	127.213.597
- İlişkili Taraşlardan Ticari Alacaklar	6	310.179	944
- İlişkili Olmayan Taraşlardan Ticari Alacaklar	8	82.086.008	127.212.653
Diğer Alacaklar		742	5.387.882
- İlişkili Taraşlardan Diğer Alacaklar	6	-	5.355.340
- İlişkili Olmayan Taraşlardan Diğer Alacaklar	9	742	32.542
Stoklar	10	14.438.381	43.321.714
Peşin denmiş Giderler	11	1.616.903	374.227
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		72.374	103.406
Diğer Dönen Varlıklar	12	415.701	2.264.376
Duran Varlıklar		51.678.261	52.355.183
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	17.796.611	17.796.611
Maddi Duran Varlıklar	16	33.294.916	33.789.313
Kullanım Hakları	14	555.792	743.112
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	25.408	26.147
Peşin denmiş Giderler	11	5.534	-
TOPLAM VARLIKLAR		162.144.520	270.610.214

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler		40.690.699	147.923.741
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	28.222.250	17.559.699
- Banka Kredileri		28.200.444	17.179.045
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yük.		21.806	380.654
Ticari Borçlar	8	9.228.931	127.198.912
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		9.228.931	127.198.912
Çalışanlara Sağl. Faydalar Kapsamında Borçlar	19	594.247	313.694
Diğer Borçlar		348.215	701.928
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	282.244	8.853
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	65.971	693.075
Ertelenmiş Gelirler		1.627.253	592.043
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	22.435	33.766
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	20	1.604.818	558.277
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	518.016	1.423.221
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	151.787	134.244
- Çalış. Sağl. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		151.787	134.244
Uzun vadeli yükümlülükler		6.407.542	8.259.315
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	2.190.196	4.038.793
- Banka Kredileri		1.777.003	3.805.028
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yük.		413.193	233.765
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.398.138	1.208.155
- Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.		1.398.138	1.208.155
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	2.819.208	3.012.367
TOPLAM KAYNAKLAR		47.098.241	156.183.056
Özkaynaklar		115.046.279	114.427.158
Ödenmiş Sermaye	22	20.465.000	20.465.000
Hisse senedi ihraç primleri		69.002.027	69.002.027
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	22.873.641	22.966.289
- MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		23.279.957	23.279.957
- Çalış.sağlanan fayd. ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(406.316)	(313.668)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	630.274	394.863
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		1.363.568	(938.371)
Dönem Net Karı/Zararı		711.769	2.537.350
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		162.144.520	270.610.214

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	NOT	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Hasılat	23	34.944.752	39.937.267
Satışların Maliyeti (-)	23	(32.252.019)	(37.791.828)
Brüt Kar (Zarar)		2.692.733	2.145.439
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(1.119.455)	(511.285)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(1.102.167)	(415.482)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	355.254	114.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(291.953)	(278.092)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		534.412	1.055.092
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	-	33.174
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(9.148)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ. Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ. Düş. Zararlarının İptalleri		557.682	(401.624)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		1.082.946	686.642
Finansman Gelirleri	26	6.425.611	7.045.402
Finansman Giderleri (-)	26	(6.445.799)	(5.081.104)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		1.062.758	2.650.940
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	27	(350.989)	(599.116)
- Dönem vergi gideri		(518.016)	(292.528)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		167.027	(306.588)
Dönem Karı (Zararı)		711.769	2.051.824
Hisse Başına Kazanç		0,035	0,195
Diğer Kapsamlı Gelirler	NOT	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(92.648)	(57.090)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	27	(92.648)	(57.090)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		619.121	1.994.734

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Zararlar			Toplam Özkaynak
	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
01.01.2021		10.500.000	-	(66.724)	23.279.957	394.863	(997.440)	2.024.069	35.134.725
Transfer		-	-	-	-	75.051	1.949.018	(2.024.069)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(57.090)	-	-	-	2.051.824	1.994.734
31.03.2021		10.500.000	-	(123.814)	23.279.957	469.914	951.578	2.051.824	37.129.459
01.01.2022		20.465.000	69.002.027	(313.668)	23.279.957	394.863	(938.371)	2.537.350	114.427.158
Transfer		-	-	-	-	235.411	2.301.939	(2.537.350)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(92.648)	-	-	-	711.769	619.121
31.03.2022		20.465.000	69.002.027	(406.316)	23.279.957	630.274	1.363.568	711.769	115.046.279

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	NOT	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem Net Karı (Zararı)		711.769	2.051.824
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	570.267	569.594
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	25	(716.578)	401.624
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(716.578)	401.624
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	191.904	118.951
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düz.		191.904	118.951
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	26	(171.897)	(2.021.131)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(6.425.611)	(7.045.402)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.253.714	5.024.271
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	350.989	599.116
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	9.148	(33.174)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		945.602	1.686.804
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	48.586.555	(24.304.752)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.	9	5.387.140	(640.034)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	28.883.333	(83.964.555)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(1.248.210)	(21.430)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(120.600.267)	120.375.063
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	280.553	30.819
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	9	(353.713)	(3.553.035)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	20	1.035.210	1.926.976
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.850.726	(10.822.416)
Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler	21	(103.158)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(1.423.221)	(125.023)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(36.759.450)	588.417
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	16	26.036	230.013
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	16	(73.434)	(270.139)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	(12.711.865)
Alınan Faiz		1.409.224	-
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		1.361.826	(12.751.991)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	93.900.000	16.764.845
- Kredilerden Nakit Girişleri		93.900.000	16.764.845
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(84.906.626)	(18.529.744)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(84.906.626)	(18.529.744)
Ödenen Faiz		(1.659.608)	(1.520.066)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		7.333.766	(3.284.965)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakitler Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(28.063.858)	(15.448.539)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7	39.589.829	20.784.059
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7	11.525.971	5.335.520

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 1- ŖİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi (“Ŗirket”) 26 Kasım 1985 tarihinde Rize ili Güneysu ilçesinde kurulmuştur. Ŗirket Rize Ticaret Sicili Müdürlüğü’ne Güneysu – 28 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Ŗirketin yasal merkezi aşağıdaki gibidir.

Ortaköy Köyü Ortaköy Küme Evleri No: 85

Güneysu / Rize- TÜRKİYE

Ŗirket retim faaliyetlerini yukarıda belirtilen adreste gerçekleştirmektedir.

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

Ŗirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 51’dir. (31.12.2021: 63)

Ŗirket’in esas sermayesi 31 Mart 2022 itibariyle 20.465.000 TL’dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 20.465.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31.03.2022	%	31.12.2021
Ahmet Erdoğan	-	-	15,15%	3.100.430
Mehmet Erdoğan	17,26%	3.531.879	13,47%	2.756.771
Fatih Erdoğan	17,26%	3.531.879	13,47%	2.756.771
Diğer Gerçek Kişiler (*)	19,06%	3.901.242	11,49%	2.351.028
Halka Arz	46,42%	9.500.000	46,42%	9.500.000
Nominal sermaye		20.465.000		20.465.000

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

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

Ŗirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 05 Mayıs 2022 itibariyle Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

Şirket’in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS’ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Yine Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunların yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler- TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. o TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır.

Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Hasılat

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

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

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

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

Stoklar

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

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu tarihte giderleştirilir. Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri nakit tablosu içinde maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarında sınıflanır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Maddi Olmayan Varlık Türü

Amortisman Oranı

Bilgisayar Programları

%15-33

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı; finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerlendirme dönemlerinde nasıl değerlendirileceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum; a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir. Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları (bağlı menkul kıymetler bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

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

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Bu standart ile ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş başka bir husus ise finansal araçların değer düşüklüğüne uğramaları durumunda uğranılan zararın nasıl ölçüleceği ve mali tablolara nasıl alınacağı ile ilgilidir. Bu zararlar beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

Bazı finansal araçlar edinilirken zaten önemli kredi riskine uğramış olabilirler. Bunlar hariç, raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

12 aylık kredi zararında borçlunun kredi riskine maruz kalmış olması henüz gözlenmemektedir. Ancak izleyen bir yıllık dönemde kredi riskine maruz kalma olasılığı ve bu durumda ne kadar zarara uğrayacağı bir tahminle ölçülür. Ve bu tutar kadar karşılık ayrılır. Ancak borçlunun kredi riskinde azalma olduğu ve bu azalmanın önemli olduğu gözlenirse borçlunun temerrüde uğramış ve uğramamış tüm borçları dikkate alınarak toplam risk tutarı bulunmaya çalışılır. Bu risk tutarı borçludan tahsil edilebilecek tutarlar ile tahsil edilmesi gereken tutarlar arasındaki fark olup, bu hesapta paranın zaman değeri dikkate alınarak hesaplama yapılır.

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

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

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

Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Faiz Maliyeti ve Cari Dönem Hizmet Maliyeti Gelir Tablosu’nda raporlanırken, Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise bilançoda özkaynaklar içerisinde ve Kar Zarar Tablosunda Diğer Kapsamlı Gelirler içerisinde raporlanmıştır.

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

Şirket çalışanların kullanmadığı izinler için karşılık ayırarak finansal tablolarında raporlamaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

İlişkili Taraflar

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

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- Şirket’i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

Netleştirme

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

- Cari Yıl Vergisi

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

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Pay Başına Kazanç

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Nakit Akımın Raporlanması

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

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

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

2.4. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

a) Karşılıklar

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

b) Ertelenmiş Vergi

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

c) Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıklar faydalı ömürleri

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31.03.2022	Alacaklar		Borçlar	Ertelenmiş Gelirler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	131.237	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş.	178.635	-	-	-
Pasifik- Merkez Adi Ortaklığı	-	-		22.435
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	307	-	-	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	282.244	-
	310.179	-	282.244	22.435

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

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01- 31.03.2022		
	Alışlar	MDV Alışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	127.843
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş.	167.965	-	18.205
Pasifik - Merkez Adi Ortaklığı	-	-	10.907
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	-	-	304
	167.965	-	157.258

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01-31.03.2021		
	Alışlar	MDV Alışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	187.203
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş.	-	12.819.784	89.132
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	1.450
Pasifik - Merkez Adi Ortaklığı	-	-	77.020
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	-	17.583
	-	12.819.784	372.388

31 Mart 2022 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 138.800 TL’dir. (31.12.2021: 517.955 TL)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	104.163	62.946
Banka - vadesiz mevduatlar	11.115.800	1.447.654
Banka - vadeli mevduatlar	-	37.786.075
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)	(35.944)	(140.925)
Kredi kartı alacakları	341.952	434.079
	11.525.971	39.589.829

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	11.989.337	43.656.875
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	310.179	944
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(832.285)	(1.284.986)
Alacak senetleri	72.633.819	89.598.194
Ticari alacaklar reeskontu- 3. taraflardan (-)	(1.704.863)	(4.757.430)
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	7.115.230	7.379.107
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(7.115.230)	(7.379.107)
	82.396.187	127.213.597

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	763.461	118.950.845
Borç senetleri	2.308.457	3.253.522
Ticari borçlar reeskontu (-)	(258.957)	(2.889.243)
Diğer ticari borçlar	6.415.970	7.883.788
	9.228.931	127.198.912

NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	742	32.542
Ortaklardan alacaklar	-	5.355.340
	742	5.387.882

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Ortaklara borçlar	282.244	-
Diğer çeşitli borçlar - 3. taraflara	1.250	26.146
Diğer çeşitli borçlar - ilişkili taraflara	-	8.853
Ödenecek vergi ve fonlar	64.721	666.929
	348.215	701.928

NOT 10- STOKLAR

Stoklar	31.03.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	2.295.611	1.944.981
Mamuller	12.127.730	41.361.693
Diğer stoklar	15.040	15.040
	14.438.381	43.321.714

Mamul stoklarının önemli bir bölümü yaş ve kuru çay stoklarından meydana gelmektedir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2022	31.12.2021
Verilen avanslar	1.520.937	263.525
Gelecek aylara ait giderler - sigorta	95.966	110.702
	1.616.903	374.227
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler - sigorta	5.534	-
	5.534	-

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	412.405	2.261.876
İş avansları	3.296	2.500
	415.701	2.264.376

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

Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	28.200.444	17.179.045
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.777.003	3.805.028
	29.977.447	20.984.073

Şirketin kullanmış olduğu banka kredilerinin faiz oranları %7,76 ile %21,51 arasında değişmektedir.

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

Kredi Vade Yapısı	31.03.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	28.200.444	17.179.045
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.124.553	3.015.390
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	652.450	642.540
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	147.098
	29.977.447	20.984.073

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirketin TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir.

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Kiralama Borçları	21.806	380.654
	21.806	380.654
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Kiralama Borçları	413.193	233.765
	413.193	233.765

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

31.03.2022	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01 Ocak 2022 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.873.179	1.873.179
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	(150.439)	(150.439)
31 Mart 2022 Kapanış Bakiyesi	1.722.740	1.722.740
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01 Ocak 2022 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.130.067)	(1.130.667)
Dönem gideri	(36.881)	(36.881)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(1.166.948)	(1.166.948)
31 Mart 2022 net defter değeri	555.792	555.792
31.12.2021	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	92.311	92.311
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	1.873.179	1.873.179
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(911.839)	(911.839)
Dönem gideri	(218.228)	(218.228)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(1.130.067)	(1.130.067)
31 Aralık 2021 net defter değeri	743.112	743.112

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2022 itibariyle şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir.

	<u>31.12.2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Değerlemeler</u>	<u>31.03.2022</u>
Binalar	17.796.611	-	-	-	17.796.611
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	17.796.611	-	-	-	17.796.611

Birikmiş Amortisman	<u>31.12.2021</u>	<u>Dönem Gideri</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Değerlemeler</u>	<u>31.03.2022</u>
Binalar	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 net defter değeri	-	-		-	17.796.611

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 16- MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

31.03.2022	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Verilen Avanslar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.921.889	13.294.763	2.025.285	950.683	98.875	-	36.941.495
Alımlar	-	-	-	11.020	34.818	27.596	-	-	73.434
Çıkışlar	-	-	-	(40.136)	-	-	-	-	(40.136)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.921.889	13.265.647	2.060.103	978.279	98.875	-	36.974.793
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(20.645)	(443.150)	(1.473.512)	(697.875)	(481.312)	(35.688)	-	(3.152.182)
Dönem gideri	-	(5.077)	(109.187)	(361.675)	(33.600)	(19.143)	(3.967)	-	(532.649)
Çıkışlar	-	-	-	4.954	-	-	-	-	4.954
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	(25.722)	(552.337)	(1.830.233)	(731.475)	(500.455)	(39.655)	-	(3.679.877)
31 Mart 2022 net defter değeri	4.300.000	324.278	15.369.552	11.435.414	1.328.628	477.824	59.220	-	33.294.916

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

31.03.2022

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	41.815	41.815
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	41.815	41.815
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(15.668)	(15.668)
Dönem gideri	(739)	(739)
Çıkışlar	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(16.407)	(16.407)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	25.408	25.408

31.12.2021

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	31.855	31.855
Alımlar	9.960	9.960
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	41.815	41.815
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.057)	(13.057)
Dönem gideri	(2.611)	(2.611)
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(15.668)	(15.668)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	26.147	26.147

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

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

31.03.2022	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	85.562.964
- <i>Teminat Mektupları</i>	10.500.967
- <i>Teminata Verilen Çekler</i>	75.061.997,44
B. Diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	32.833.250
- <i>Kefalet</i>	32.833.250
	118.396.214

31.12.2021	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	72.077.592
- <i>Teminat Mektupları</i>	57.856.317
- <i>Teminata Verilen Çekler</i>	14.221.274,83
B. Diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	32.833.250
- <i>Kefalet</i>	32.833.250
	104.910.842

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

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Personele borçlar	464.059	234.923
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	130.188	78.771
	594.247	313.694

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	1.604.818	558.277
Alınan sipariş avansları- ilişkili taraflardan	22.435	33.766
	1.627.253	592.043

NOT 21- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

A) Kıdem Tazminatı Karşılığı: Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur. İskonto oranı 31 Mart 2022 itibarıyla %21 olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.398.138	1.208.155
	1.398.138	1.208.155

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.208.155	696.409
Hizmet maliyeti	121.874	208.495
Faiz maliyeti	52.487	89.096
Ödenen kıdem tazminatları	(103.158)	(102.439)
Aktüeryal kayıp / kazanç	118.780	316.594
31 Mart itibarıyla karşılık	1.398.138	1.208.155

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.03.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin karşılığı	151.787	134.244
	151.787	134.244

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirketin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla esas sermayesi 20.465.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 20.465.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ortaklar	%	31.03.2022	%	31.12.2021
Ahmet Erdoğan	-	-	15,15%	3.100.430
Mehmet Erdoğan	17,26%	3.531.879	13,47%	2.756.771
Fatih Erdoğan	17,26%	3.531.879	13,47%	2.756.771
Diğer Gerçek Kişiler (*)	19,06%	3.901.242	11,49%	2.351.028
Halka Arz	46,42%	9.500.000	46,42%	9.500.000
Nominal sermaye		20.465.000		20.465.000

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'nun 6 Mayıs 2021 tarihinde verdiği izin ile kayıtlı sermaye tavanına geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye 50.000.00 TL'dir. Söz konusu izin 5 yıl için geçerlidir.

Şirketin hisse senetlerinin 26-27 Ağustos 2021 tarihinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da halka arzı gerçekleştirilmiştir. Halka arz işlemi ile arttırılan 8.000.000 TL sermaye tutarı için 1 TL bedel ile rüçhan haklarının kullanımı ile gerçekleştirilmiş olup 9,90 TL bedel üzerinden arzı gerçekleştirilmiştir. Halka arz sonrasında Şirket'in sermayesi 12.465.000 TL'den 20.465.000 TL'ye yükselmiştir.

Sermayenin 2.967.850 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 17.497.150 adedi hamiline yazılı (B) Grubu paylardan oluşmaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Paylara İlişkin Primler

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

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Hisse Senedi İhraç Primleri	69.002.027	69.002.027
	69.002.027	69.002.027

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

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

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) (*)	27.310.006	27.310.006
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(520.918)	(402.138)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.915.447)	(3.941.579)
Toplam	22.873.641	22.966.289

(*) Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan fabrika binası ile makine tesis ve cihazlarını yeniden değerlemiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

	<u>Fabrika Binası</u>	<u>Makine Tesis Ve Cihazlar</u>	<u>Toplam</u>
Duran Varlığın Gerçeğe Uygun Değeri	20.500.000	13.035.000	33.535.000
Duran Varlığın Kayıtlı Net Değeri	(2.516.805)	(3.708.189)	(6.224.994)
Değer Artış Fonu	17.983.195	9.326.811	27.310.006
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)	(1.978.151)	(2.051.898)	(4.030.049)
Net Değer Artış Fonu	16.005.044	7.274.913	23.279.957

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yedekler	31.03.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	630.274	394.863
	630.274	394.863

NOT 23- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Paketli çay satışları	11.849.548	31.570.247
Çuvallı çay satışları	23.244.484	8.587.560
Beyaz-yeşil çay satışları	781	9.409
Diğer satışlar	24.305	-
Diğer satışlar	230.429	-
Satıştan iadeler (-)	(404.795)	(229.949)
	34.944.752	39.937.267

Satışların Maliyeti	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.12.2021
İlk madde malzeme giderleri	(30.020.432)	(36.098.957)
İşçilik giderleri	(342.523)	(226.751)
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.743)	-
Amortisman giderleri ve itfa payları	(492.926)	(592.880)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(96.556)	(27.819)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(159.107)	(64.102)
Enerji giderleri	(54.744)	(25.528)
Sigorta giderleri	(123.792)	(22.677)
Danışmanlık giderleri	(2.415)	(1.907)
Vergi, resim ve harçlar	(7.570)	(534.421)
Ambalaj Giderleri	(904.801)	(187.016)
Diğer giderler	(17.622)	(9.770)
Diğer satışların maliyeti	(23.788)	-
	(32.252.019)	(37.791.828)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 24- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	01.01- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(1.102.167)	(415.482)
Pazarlama giderleri (-)	(1.119.455)	(511.285)
	(2.221.622)	(926.767)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yönetim kurulu ücretleri	(138.860)	(45.000)
Personel giderleri	(660.747)	(222.712)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(33.148)	(27.625)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(25.381)	(26.038)
Ofis ve malzeme giderleri	(8.860)	-
Seyahat giderleri	(69.546)	-
Danışmanlık giderleri	(101.271)	(88.836)
Ağırlama giderleri	(2.453)	-
Vergi, resim ve harçlar	(7.087)	(1.886)
Diğer giderler	(54.814)	(3.385)
	(1.102.167)	(415.482)

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Personel giderleri	(543.291)	(297.208)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(103.744)	(9.055)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(10.809)	(1.833)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(76.841)	(49.639)
Sigorta giderleri	(1.086)	-
Ofis giderleri	(28.540)	(24.590)
Seyahat giderleri	(99)	(4.317)
Haberleşme giderleri	(7.131)	(5.725)
Motorlu taşıt giderleri	(7.537)	-
Ciro primleri	(1.971)	(10.268)
Nakliye ve kargo giderleri	(154.578)	(71.738)
Reklam ve promosyon giderleri	(10.830)	(6.000)
Diğer giderler	(172.998)	(30.912)
	(1.119.455)	(511.285)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	263.877	-
Kira gelirleri	21.610	-
Sigorta hasar gelirleri	-	45.250
Diğer gelirler	69.767	69.262
	355.254	114.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Önceki dönem gider ve zararları	(9.173)	-
Kanunen kabul edilemeyen giderler	(9.732)	(51.474)
Diğer olağandışı gider ve zararlar	(273.048)	(226.618)
	(291.953)	(278.092)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Sabit kıymet satış karı	-	33.174
	-	33.174
Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Sabit kıymet satış zararı	(9.148)	-
	(9.148)	-
TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç veya Kayıpları	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Alacak değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları	557.682	(401.624)
	557.682	(401.624)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz gelirleri	1.409.224	-
Reeskont faiz gelirleri	5.016.387	7.045.402
	6.425.611	7.045.402
Finansman Giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Reeskont faiz giderleri	(4.594.106)	(3.504.205)
Faiz giderleri- krediler ile ilgili olanlar	(1.659.608)	(1.520.066)
Faiz giderleri- diğer	(56.616)	(56.833)
Teminat mektubu giderleri	(135.469)	-
	(6.445.799)	(5.081.104)

NOT 27- VERGİ GELİR VE GİDERLERİ

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

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kurumlar vergisi gideri	(518.016)	(292.528)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	167.027	(306.588)
	(350.989)	(599.116)

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31.03.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	518.016	1.715.750
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(292.529)
	518.016	1.423.221

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Geçici Farkın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	7.548	32.413
Stoklar	2.014.019	2.205.830
Ticari Alacaklar	2.026.999	3.086.950
Diğer Alacaklar	(3.362.952)	(3.683.202)
Maddi Duran Varlıklar	441.816	467.812
Kullanım Hakları	(12.861)	(29.599)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(4.239)	(3.257)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(177.966)	(194.915)
Banka Kredileri	2.164	10.676
Ticari Borçlar	(54.381)	(1.179.726)
İzin Karşılıkları	31.875	30.876
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	184.216	185.384
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	114.603	88.470
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	(4.030.049)	(4.030.079)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(2.819.208)	(3.012.367)

Şirketin ertelenen vergilere ilişkin mutabakat tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(3.012.367)	(3.756.264)
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	167.027	674.247
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	26.132	69.650
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(2.819.208)	(3.012.367)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin sermayesi 20.465.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Hisse Başına Kazanç	31.03.2022	31.03.2021
Net Dönem Karı/Zararı	711.769	2.051.824
Ağırlıklandırılmış hisse adedi	20.465.000	10.500.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
	0,035	0,195

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

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

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.03.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	310.179	74.138.494	-	742	11.079.856
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	310.179	82.086.009	-	742	11.115.800
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	(7.947.515)	-	-	(35.944)
-Vadesi Geçmiş	-	(7.115.230)	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(832.285)	-	-	(35.944)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	944	125.927.667	5.355.340	32.542	39.054.544
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	944	127.212.653	5.355.340	32.542	39.195.469
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	1.284.986	-	-	(140.925)
-Vadesi Geçmiş	-	7.379.107	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(8.664.093)	-	-	(140.925)

Likidite Riski

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

31.03.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	29.977.447	28.200.444	1.777.003	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	434.999	21.806	413.193	
Diğer Borçlar	-			
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	9.228.931	9.228.931		
Diğer Borçlar	348.215	348.215		
Ertelenmiş Gelirler	1.627.253	1.627.253		
Çalışanlara Borçlar	594.247	594.247		
Diğer Yükümlülükler	-			
C. Türev Finansal Yükümlülükler				

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2021

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

Yabancı Para Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin cari ve önceki dönemde yabancı para cinsinden varlık veya yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 1) Şirket Ankara ve İstanbul’da faaliyet gösteren şubelerini Nisan 2022 tarihi itibarıyla kapatma kararı almıştır.
- 2) Şirket ortaklarından Fatih Erdoğan (358.694 adet) ve Mehmet Erdoğan (358.694 adet) tarafından 18 Nisan 2022 tarihi itibarıyla borsa dışı paylardan toplam 717.388 adet pay devralınmıştır.

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

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)