

**ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
01.01.-31.03.2021 Ara Dönemine ait
Finansal Tabloları, Dipnotları ve Özel
Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

Özel Bağımsız Denetçi Raporu

Finansal Durum Tablosu	1
Kapsamlı Kar veya Zarar Tablosu	3
Öz Kaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akım Tablosu	5
Finansal Tablo Dipnotları	6-41

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Mart 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığında durumlarda muhasebeleştirilir.	Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.
Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği çeşitli riskler barındırması sebebiyle “hasılatın kaydedilmesi” hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.	- Hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin Yönetim’in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir.
Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden satışlar ve dönemsellğe göre hasılatın doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Şirket’in satış ve teslimat prosedürlerinin analizi ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.
	- Hasılatla yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama prosedürlerinde faturası kesilen ürünlerin kontrolünün müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir.
	- Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşterilerden doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğu test edilmiştir.

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

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" 5.maddesine göre "Paylarının ilk defa halka arz edilmesi ve/veya borsada işlem görmeye başlaması için Kurula başvuran/başvurulan ortaklıklar, ikinci fıkrada belirtilen liste ilan edilene kadar üçüncü grupta yer alan ortaklıkların yükümlülüklerine tabi olacak olup, paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk genel kurul tarihi itibarıyla gerekli uyumu sağlamak zorundadır." Şirket, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi'ni kurmak için gerekli çalışmaları başlatmış olup halka arz süreci ile söz konusu komiteyi kurmuş olacaktır.
- 2) Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2021 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

11 Mayıs 2021, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.


Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	NOT	31.03.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar		166.702.320	65.414.494
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	5.335.520	20.784.059
Ticari Alacaklar		48.956.631	27.494.710
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	5.124.747	9.444.097
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	43.831.884	18.050.613
Diğer Alacaklar		1.631.858	991.825
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.336.134	595.977
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	295.724	395.848
Stoklar	10	100.097.901	16.133.345
Peşin denmiş Giderler	11	31.985	10.555
Diğer Dönen Varlıklar	12	10.648.425	-
Duran Varlıklar		52.533.732	40.325.049
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	16.926.214	-
Maddi Duran Varlıklar	16	34.849.453	39.437.222
Kullanım Hakları	14	739.927	869.029
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	18.138	18.798
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.138	18.798
TOPLAM VARLIKLAR		219.236.052	105.739.543

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli yükümlülükler		161.423.070	55.036.792
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	31.797.693	38.413.730
- Banka Kredileri		31.563.345	38.138.356
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yük.		234.348	275.374
Ticari Borçlar	8	124.439.756	10.046.917
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		124.439.756	10.046.917
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		226.025	195.206
Diğer Borçlar		2.414.694	5.967.729
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	2.384.856	5.884.856
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	29.838	82.873
Ertelenmiş Gelirler	20	2.171.209	244.233
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	292.528	125.203
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	81.165	43.774
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		81.165	43.774
Uzun vadeli yükümlülükler		20.683.523	15.568.026
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	15.775.612	11.105.353
- Banka Kredileri		15.395.521	10.585.409
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		380.091	519.944
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	861.161	706.409
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar.		851.161	696.409
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		10.000	10.000
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	4.046.750	3.756.264
TOPLAM KAYNAKLAR		182.106.593	70.604.818
Özkaynaklar	22	37.129.459	35.134.725
Ödenmiş Sermaye		10.500.000	10.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		23.156.143	23.213.233
- MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		23.279.957	23.279.957
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu		(123.814)	(66.724)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		469.914	394.863
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		951.578	(997.440)
Dönem Net Karı/Zararı		2.051.824	2.024.069
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		219.236.052	105.739.543

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Hasılat	23	39.937.267	8.403.318
Satışların Maliyeti (-)	23	(37.791.828)	(8.131.401)
Brüt Kar (Zarar)		2.145.439	271.917
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(511.285)	(381.789)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(415.482)	(242.659)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	114.512	15.052
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(278.092)	(732.217)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		1.055.092	(1.069.696)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	33.174	-
Diğer Gelirler	25	-	1.523.609
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İptalleri	25	(401.624)	(160)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		686.642	453.913
Finansman Gelirleri	26	7.045.402	649.114
Finansman Giderleri (-)	26	(5.081.104)	(1.891.032)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		2.650.940	(788.165)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	27	(599.116)	119.696
- Dönem vergi gideri		(292.528)	-
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		(306.588)	119.696
Dönem Karı (Zararı)		2.051.824	(668.469)
Pay Başına Kazanç	28	0,1954	(0,0637)
Diğer Kapsamlı Gelirler	NOT	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(57.090)	40.008
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	21	(57.090)	40.008
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		1.994.734	(628.461)

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Not	denmiőt Sermaye	Tan. Fay. Plan. Birikmiőt Yeniden lm Kazançları/ Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artıőtları (Azalıőtları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmıőt Yedekler	Gemiőt Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam zkaynak
1.01.2020		10.500.000	(107.124)		394.863	(1.196.415)	198.975	9.790.299
Transfer	22	-	-	-	-	198.975	(198.975)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	22	-	40.008	-	-	-	(668.469)	(628.461)
31.03.2020		10.500.000	(67.116)	-	394.863	(997.440)	(668.469)	9.161.838
1.01.2021		10.500.000	(66.724)	23.279.957	394.863	(997.440)	2.024.069	35.134.725
Transfer	22	-	-	-	75.051	1.949.018	(2.024.069)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	22	-	(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

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluőturlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Dönem Net Karı (Zararı)		2.051.824	(668.469)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	569.594	233.529
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		401.624	723.593
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		401.624	723.593
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	118.951	90.050
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		118.951	90.050
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(2.021.131)	1.007.386
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(7.045.402)	(649.114)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		5.024.271	1.656.500
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	599.116	(119.696)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(33.174)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.686.804	1.266.393
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(24.198.588)	(726.053)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(746.197)	(123.187)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(83.964.556)	7.383.121
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(21.430)	(28.388)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	120.375.243	(4.574.073)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	30.819	20.699
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.553.035)	130.677
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	20	1.926.976	(1.278.190)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.822.416)	197.116
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(125.203)	(63.673)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		588.417	2.204.442
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	16	230.013	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	16	(270.139)	(24.572)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	2.711.865)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(12.751.991)	(24.572)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	16.764.845	12.211.107
- Kredilerden Nakit Girişleri		16.764.845	12.211.107
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(18.529.744)	(12.577.169)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(18.529.744)	(12.184.981)
- Faktoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları		-	(248.006)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(144.182)
Ödenen Faiz		(1.520.066)	(802.017)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(3.284.965)	(1.168.079)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakitler Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(15.448.539)	1.011.791
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7	20.784.059	447.340
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7	5.335.520	1.459.131

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin yasal merkezi aşağıdaki gibidir.

Ortaköy Köyü No: 85

Güneysu / Rize- TÜRKİYE

Şirket üretim faaliyetlerini de yukarıda belirtilen adreste gerçekleştirmektedir. Şirketin ayrıca satış faaliyetlerini yürüttüğü Ankara ve İstanbul’da iki adet şubesi bulunmaktadır.

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

Şirket’in esas sermayesi 31 Mart 2021 itibarıyla 10.500.000 TL’dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 10.500.000 adet hisseye ayrılmıştır.

Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31.03.2021	%	31.12.2020
Ahmet Erdoğan	28,88%	3.032.853	28,88%	3.032.853
Mehmet Erdoğan	26,13%	2.743.370	26,13%	2.743.370
Fatih Erdoğan	26,13%	2.743.370	26,13%	2.743.370
Süleyman Kar	5,76%	604.298	5,76%	604.298
Diğer Gerçek Kişiler	13,11%	1.376.109	13,11%	1.376.109
Ödenmiş Sermaye		10.500.000		10.500.000

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 44’tür. (31.12.2020: 60)

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 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirket yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ancak 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.

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. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Mart 2021 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle (31 Aralık 2020 ve 31 Mart 2020) 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

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler: 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler- işletme tanımı: 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı yenilenmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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 geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir.

TFRS 16 “Kiralamalar- COVID 19” Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler: 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. “COVID-19” salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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. 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 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”: 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği: 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler: 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 “İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler”: Bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da yapılan değişiklikler”: Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri dikkate alacağını belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2: 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

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

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

Hasılat

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

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

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

- 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,

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

- 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 yöntemle 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.

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. Ancak şirket 31 Aralık 2020 tarihinde 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 değerleme 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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Ancak, bir yeniden değerlendirme değeri artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değeri artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Maddi Olmayan Varlık Türü

Amortisman Oranı

Bilgisayar Programları

%15-33

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespit yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. İlgili dönemde şirket varlıkları üzerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise 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. – 31.03.2021 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.

Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu (KGK) IASB tarafından yapılan düzenlemenin aynısını, Türkiye Finansal Raporlama Standardı TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı olarak 19 Ocak 2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. IASB yeni düzenlenen bu standartta da değişiklikler yapmış olup, KGK bu değişiklikleri de 19.12.2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe koymuştur. Esas Tebliğ bütün hükümleri ile 1.1.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için zorunlu olarak uygulanacaktır. Değişiklik ise 1.1.2019 tarihinden itibaren zorunlu olarak uygulanmaktadır.

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

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

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 (özkaynaklarda) muhasebeleştirebilirler. Ancak bu opsiyon kullanılmasına mutlaka finansal varlığın ilk iktisabında karar verilmelidir ve finansal araç sadece hisse senedi gibi özsermayeyi temsil eden finansal araçlar olmalıdır.

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu alacak 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, basitleşmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

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

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan 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 ayrılma sonrası sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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 yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, 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 kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. Bu oran 2018, 2019 ve 2020 yılları için % 22’dir.

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS/TFRS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile vergi yasalarına göre değerleri arasındaki geçici farkların etkileri dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, doğuş zamanlarının, vergi yasaları ile muhasebe standartlarında farklı düzenlenmesinden kaynaklanır.

Ertelenen 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.

Eğer aktiflerin yeniden değerlendirilmiş değerleri veya TMS/TFRS'lere göre bulunan değeri, vergi değerlerinden yüksekse vergilendirilebilir geçici farklara, aksi ise yani muhasebe değerleri vergi değerlerinden küçük ise, indirilebilir geçici farklara neden olurlar. Yine pasiflerde muhasebe değeri vergi değerlerinden yüksek ise indirilebilir geçici farkları, küçük ise vergilendirilebilir geçici farklara neden olurlar. Bu farklar aktif veya pasifler bilanço dışına çıktıklarında veya amortisman ve itfa gibi nedenlerle ileri bir tarihte ortadan kalkarlar. İşte vergilendirilebilir geçici farklar bu farkların ortadan kalkacağı beklendiği tarihte beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ve indirilebilir geçici farklarda farkın ortadan kalkacağı beklendiği tarihteki beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmasına neden olurlar.

Türkiye'de kurumlar vergisinde tek bir oran geçerli olduğundan farklara ilişkin ertelenen vergiler bu oran üzerinden hesaplanır. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan istisnalar bu oranı değiştirebilir. Ertelenen 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen 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 Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Diğer taraftan farklara neden olan işlem gelir veya gider olarak Kar Zarar’da muhasebeleştirilmiş ise bunların ertelenmiş vergi etkileri de dönem vergisini düzeltici bir şekilde bir vergi geliri veya gideri şeklinde muhasebeleştirilir.

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.

Pay Başına Kazanç

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Ancak nakdi bir sermaye artırımından mevcut iç kaynakların esas sermayeye eklenmesi ve karşılığında bedelsiz hisse senedi verilmesi durumunda (bölünme), son cari yıl ile önceki yılların karşılaştırmasını mümkün kılmak için önceki yılın hisse başına kazançları, sanki önceki yılda aynı sayıda hisse varmış gibi düzeltmeye tabi tutulur. Yıl içerisinde şirket sermayesi ve hisse adedinde herhangi bir değişim söz konusu değildir.

Nakit Akımın Raporlanması

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

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. – 31.03.2021 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 itibari 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. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket tarafından gerçek kişi ortakları, Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş., Pasifik Gayri Menkul Yatırım A.Ş., Pasifik Merkez Adi Ortaklığı ve Rinerji Rize Elektrik A.Ş. ilişkili taraf olarak nitelendirilmektedir.

İlişkili taraflara olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

31.03.2021	Alacaklar		Borçlar	Ertelenmiş
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Gelirler
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	5.121.340	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	2.681	-	2.384.856	-
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	726		-	
Gerçek Kişi Ortaklar	-	1.336.134	-	-
	5.124.747	1.336.134	2.384.856	-

31.12.2020	Alacaklar		Borçlar	Ertelenmiş
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Gelirler
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	9.444.097	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	5.884.856	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	595.977	-	-
	9.444.097	595.977	5.884.856	-

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01-31.03.2021		
	Alışlar	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	28.360
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	16.949.153	3.503
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	672
	-	16.949.153	32.535

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01-31.12.2020		
	Alışlar	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	9.112.718
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	169.969
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	624
	-	-	9.283.311

31 Mart 2021 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 45.000 TL’dir. (31.12.2020: 180.000 TL)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	107.711	54.621
Banka- vadesiz mevduatlar	4.987.675	20.557.360
Diğer hazır değerler- pos alacakları	240.134	172.078
	5.335.520	20.784.059

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar- 3. taraflardan	34.628.990	4.453.641
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	5.292.617	9.758.581
Alacak senetleri- 3. taraflardan	12.760.575	14.165.208
Ticari alacaklar reeskontu- 3. taraflardan (-)	(3.037.774)	(449.953)
Ticari alacaklar reeskontu- ilişkili taraflardan (-)	(167.870)	(314.484)
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(519.907)	(118.283)
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	6.317.329	6.423.493
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(6.317.329)	(6.423.493)
	48.956.631	27.494.710

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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	31.03.2021	31.12.2020
Ticari borçlar- 3. taraflara	122.985.917	701.092
Borç senetleri- 3. taraflara	5.369.848	7.163.274
Ticari borçlar reeskontu- 3. taraflara (-)	(6.280.965)	(298.561)
Diğer ticari borçlar	2.364.956	2.481.112
	124.439.756	10.046.917

(*) Şirketin ticari borçların 120.960.000 TL’si Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAYKUR) ile yapılan kuru çay alım sözleşmesinden kaynaklı olup vadesi 360 gündür.

NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	32.542	32.542
Ortaklardan alacaklar	1.336.134	595.977
Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan	263.182	363.306
	1.631.858	991.825

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	4.380	7.304
Diğer çeşitli borçlar- ilişkili taraflara	2.384.856	5.884.856
Ödenecek vergi ve fonlar	25.458	75.569
	2.414.694	5.967.729

NOT 10- STOKLAR

Stoklar	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	1.775.168	1.477.102
Mamuller	98.304.928	14.616.485
Diğer stoklar	17.805	39.758
	100.097.901	16.133.345

Stoklardaki artış 22 Şubat 2021 tarihinde Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAYKUR) ile yapılan 5.000 ton kuru çay alımından kaynaklanmaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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	31.03.2021	31.12.2020
Verilen avanslar- 3. Taraflara	4.968	-
Gelecek aylara ait giderler- sigorta	27.017	10.555
	31.985	10.555

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	10.648.425	-
	10.648.425	-

NOT 13- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	31.563.345	38.138.356
Uzun Vadeli Banka Kredileri	15.395.521	10.585.409
	46.958.866	48.723.765

Şirketin kullanmış olduğu banka kredilerinin faiz oranları %7,76 ile %27 arasında değişmektedir.

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

Kredi Vade Yapısı	31.03.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	31.563.345	38.138.356
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	14.108.107	8.006.027
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	922.545	2.110.128
3- 4 yıl içerisinde ödenecek	364.869	434.786
4- 5 yıl içerisinde ödenecek	-	34.468
	46.958.866	48.723.765

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Kiralama Borçları (TFRS 16)	234.348	275.374
	234.348	275.374
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Kiralama Borçları (TFRS 16)	380.091	519.944
	380.091	519.944

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31.03.2021	Kiralanan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	(119.930)	119.930
31 Mart 2021 itibarıyla Kapanış Bakiyesi	1.660.938	1.660.938
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(911.839)	(911.839)
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	59.965	-
Dönem gideri	(69.137)	(9.172)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(921.011)	(921.011)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	739.927	739.927
31.12.2020	Kiralanan Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2019 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Dönem İçinde Aktifleştirilen	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla Kapanış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(615.301)	(615.301)
Dönem gideri	(296.538)	(296.538)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(911.839)	(911.839)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	869.029	869.029

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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 2021 itibariyle Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aőtığıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	ıkışlar	31.03.2021
Binalar	-	16.949.153	-	16.949.153
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	16.949.153	-	16.949.153

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	ıkışlar	31.03.2021
Binalar	-	(22.939)	-	(22.939)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(22.939)	-	(22.939)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri		(22.939)		16.926.214

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Ankara ili ankaya İlçesi Çayyolu Mahallesinde bulunan 4 adet dkkndan meydana gelmektedir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 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.

31.03.2021

	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Verilen Avanslar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla 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	-	-	13.803	39.584	126.517	27.235	-	-	207.139
Çıkışlar	-	-	-	-	(45.752)	-	-	(4.237.288)	(4.283.040)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.863.803	13.074.584	1.958.823	846.735	57.478	-	36.451.423
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	(658.598)	(408.451)	(23.054)	-	(1.090.103)
Dönem gideri	-	(5.133)	(110.168)	(369.525)	(32.588)	(16.575)	(2.834)	-	(536.823)
Çıkışlar	-	-	-	-	24.956	-	-	-	24.956
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.133)	(110.168)	(369.525)	(666.230)	(425.026)	(25.888)	-	(1.601.970)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	4.300.000	344.867	15.753.635	12.705.059	1.292.593	421.709	31.590	-	34.849.453

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2020

	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Verilen Avanslar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	101.650	-	3.145.488	6.231.600	1.899.099	776.688	57.478	-	12.212.003
Alımlar	-	-	93.438	119.023	995.684	42.812	-	4.237.288	5.488.245
Çıkışlar	-	-	-	(3.800)	(1.016.725)	-	-	-	(1.020.525)
Değerleme Etkisi	4.198.350	350.000	12.611.074	6.688.177	-	-	-	-	23.847.601
31 Aralık 2020 kapanış 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
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	(772.009)	(2.269.020)	(622.664)	(342.881)	(11.527)	-	(4.018.101)
Dönem gideri	-	-	(51.763)	(372.844)	(147.852)	(65.570)	(11.527)	-	(649.556)
Çıkışlar	-	-	-	3.230	111.918	-	-	-	115.148
Değerleme Etkisi	-	-	823.772	2.638.634	-	-	-	-	3.462.406
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(658.598)	(408.451)	(23.054)	-	(1.090.103)
31 Aralık 2020 net defter değeri	4.300.000	350.000	15.850.000	13.035.000	1.219.460	411.049	34.424	4.237.288	39.437.222

Şirketin arsa, bina, yerüstü düzenleri ile makine tesis ve cihazları 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değerler SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**31.03.2021**

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	31.855	31.855
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.855	31.855
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.057)	(13.057)
Dönem gideri	(660)	(660)
Çıkışlar	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.717)	(13.717)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	18.138	18.138

31.12.2020

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	14.465	14.465
Alımlar	17.390	17.390
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.855	31.855
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.354)	(11.354)
Dönem gideri	(1.703)	(1.703)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.057)	(13.057)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	18.798	18.798

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 18- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a. Karşılıklar:**

Şirket aleyhine Rize İş Mahkemesi'nde açılmış 1 adet işçilik alacağı davası bulunmaktadır. Söz konusu dava için toplam 10.000 TL karşılık ayrılmıştır. 31 Mart 2021 itibariyle toplam karşılık tutarı 10.000 TL'dir.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	31.03.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	10.000	10.000
	10.000	10.000

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31.03.2021 Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

31.03.2021	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.255.354
-Teminat Mektupları	8.036.317
-Teminata Verilen Çekler	14.219.037
B.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	42.833.250
-Kefalet	42.833.250
	65.088.604

Şirket lehine ortaklar ve ilişkili taraflar tarafından 80.845.000 TL kefalet verilmiştir. (31.12.2020: 23.965.000)

31.12.2020	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	17.303.147
-Teminat Mektupları	3.606.316
-Teminata Verilen Çekler	13.696.831
B.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	32.085.250
-Kefalet	32.085.250
	49.388.397

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Personele borçlar	166.566	141.211
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	59.459	53.995
	226.025	195.206

NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları- 3. taraflardan	2.171.209	244.233
	2.171.209	244.233

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 %10 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 31.03.2021 tarihi itibarıyla %15 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 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı- uzun vade	851.161	696.409
	851.161	696.409

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	31.03.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	696.409	581.409
Hizmet maliyeti	55.445	126.238
Faiz maliyeti	26.115	73.978
Ödenen kıdem tazminatları	-	(33.421)
Aktüeryal kayıp/kazanç	73.192	(51.795)
31 Aralık itibarıyla karşılık	851.161	696.409

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.03.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılığı- kısa vade	81.165	43.774
	81.165	43.774

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR**22.a Ödenmiş Sermaye**

Şirketin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla esas sermayesi 10.500.000 TL’dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 10.500.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ortaklar	%	31.03.2021	%	31.12.2020
Ahmet Erdoğan	28,88%	3.032.853	28,88%	3.032.853
Mehmet Erdoğan	26,13%	2.743.370	26,13%	2.743.370
Fatih Erdoğan	26,13%	2.743.370	26,13%	2.743.370
Süleyman Kar	5,76%	604.298	5,76%	604.298
Diğer Gerçek Kişiler	13,11%	1.376.109	13,11%	1.376.109
Ödenmiş sermaye		10.500.000		10.500.000

Şirketin hisse senetleri; A, B, C ve D olmak üzere 4 gruba ayrılmıştır. A tipi nama yazılı 30 adet hisse. B tipi hamiline yazılı 1.943,970 adet hisse. C tipi hamiline yazılı 2.106.000 adet hisse ve D tipi hamiline yazılı 6.450.000 adet hisseden ibarettir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

22.b Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

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

	31.03.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) (*)	27.310.006	27.310.006
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	158.736	(85.544)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(4.312.599)	(4.011.229)
Toplam	23.156.143	23.213.233

(*) Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan fabrika binası ile makine tesis ve cihazları 31 Aralık 2020 itibariyle yeniden değerlemiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 31 Aralık 2020 tarih ve Özel- 2020-016 sayılı değerlendirme raporu ile tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

	Fabrika Binası	Makine Tesis Ve Cihazlar	Toplam
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

22.c Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yedekler	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	469.914	394.863
	469.914	394.863

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 23- HASILAT VE SATIşLARIN MALİYETİ (-)

şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	31.03.2021	31.03.2020
Paketli ay satışları	7.562.147	4.749.249
uvallı ay satışları	32.595.660	4.230.720
Beyaz-yeşil çay satışları	9.409	12.694
Satıştan iadeler (-)	(229.949)	(589.345)
	39.937.267	8.403.318

Satışların Maliyeti	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
İlk madde malzeme giderleri	(36.098.957)	(7.303.861)
İşçilik giderleri	(226.751)	(211.310)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(592.880)	(195.744)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(64.102)	(100.064)
Enerji giderleri	(25.528)	(20.412)
Sigorta giderleri	(22.677)	(5.296)
Ofis giderleri	(27.819)	(28.697)
Vergi, resim ve harçlar	(534.421)	(28314)
Ambalaj Giderleri	(187.016)	(224.830)
Diğer giderler	(11.677)	(12.873)
	(37.791.828)	(8.131.401)

NOT 24- FAALİYET GİDERLERİ

şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(415.482)	(242.659)
Pazarlama giderleri (-)	(511.285)	(381.789)
	(926.767)	(624.448)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Personel giderleri	(267.712)	(202.248)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(27.625)	(25.596)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(26.038)	(5.102)
Danışmanlık giderleri	(88.836)	-
Vergi, resim ve harçlar	(1.886)	(191)
Diğer giderler	(3.385)	(9.522)
	(415.482)	(242.659)

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Personel giderleri	(297.208)	(252.671)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(9.055)	(12.188)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.833)	(261)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(49.639)	(22.035)
Enerji giderleri	(1.277)	(1.518)
Ofis giderleri	(24.590)	(23.683)
Seyahat giderleri	(4.317)	(4.037)
Haberleşme giderleri	(5.725)	(3.604)
Ciro primleri	(10.268)	(470)
Nakliye ve kargo giderleri	(71.738)	(37.163)
Reklam ve promosyon giderleri	(6.000)	(2.056)
Diğer giderler	(29.635)	(22.103)
	(511.285)	(381.789)

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.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Sigorta hasar gelirleri	45.250	-
Diğer gelir ve karlar	69.262	15.052
	114.512	15.052

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	-	(723.434)
Kanunen kabul edilemeyen giderler	(51.474)	(6.974)
Diğer gider ve zararlar	(226.618)	(1.809)
	(278.092)	(732.217)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Sabit kıymet satış karı	33.174	-
	33.174	-
TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç veya Kayıpları	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Alacak değer düşüklüğü karşılığı	(401.624)	(160)
	(401.624)	(160)
Diğer Gelirler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Yansıtma gelirleri (*)	-	1.523.609
	-	1.523.609

(*) Ortaklar tarafından karşılanacak finansman giderleri ve tahsil kabiliyeti olmayan ticari alacak karşılık tutarları yansıtma geliri olarak tahakkuk ettirilerek finansal tablolara alınmıştır.

NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Reeskont faiz gelirleri	7.045.402	649.114
	7.045.402	649.114

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Finansman Giderleri	31.03.2021	31.03.2020
Reeskont faiz giderleri	(3.504.205)	(854.483)
Faiz giderleri - krediler ile ilgili olanlar	(1.520.066)	(802.017)
Faiz giderleri - diğer	(56.833)	(46.508)
Faktoring giderleri	-	(188.024)
	(5.081.104)	(1.891.032)

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.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kurumlar vergisi gideri	(292.528)	-
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(396.588)	119.696
	(599.116)	119.696

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31.03.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	292.528	137.693
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(12.490)
	292.528	125.203

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Geçici Farkın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Nakit ve Nakit Benzerleri	12.589	-
Stoklar	8.078.678	2.109.924
Ticari Alacaklar	(3.464.763)	1.123.136
Diğer Alacaklar	(4.003.515)	(3.523.093)
Maddi Duran Varlıklar	570.833	448.630
Kullanım Hakları	(31.372)	(16.215)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.711	2.873
Banka Kredileri	6.542	29.173
Ticari Borçlar	(1.437.521)	(65.683)
İzin Karşılıkları	20.291	9.630
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	191.404	134.390
Dava Karşılıkları	2.500	2.200
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu	34.922	18.820
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	(4.030.049)	(4.030.049)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(4.046.750)	(3.756.264)

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(3.756.264)	471.825
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	(306.588)	(186.645)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	16.102	(4.041.444)
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(4.046.750)	(3.756.264)

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin sermayesi her biri 1 TL 10.500.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Hisse Başına Kazanç	31.03.2021	31.03.2020
Net Dönem Karı/Zararı	2.051.824	(668.469)
Hisse Senedi Sayısı	10.500.000	10.500.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	10.500.000	10.500.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,1954	(0,0637)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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
31.03.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	5.124.747	43.831.884	1.336.134	295.724	4.987.675
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.124.747	43.831.884	1.336.134	295.724	4.987.675
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	6.317.329	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	(6.317.329)	-	-	-	-

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	9.444.097	18.050.613	595.977	395.848	20.557.360
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.444.097	18.050.613	595.977	395.848	20.557.360
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	6.423.493	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	(6.423.493)	-	-	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski

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

31.03.2021

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	46.958.866	31.563.345	15.395.521	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	614.439	234.348	380.091	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	124.439.756	124.439.756	-	-
Diğer Borçlar	2.414.694	2.414.694	-	-
Ertelenmiş Gelirler	2.171.209	2.171.209	-	-
Çalışanlara Borçlar	226.025	226.025	-	-

31.12.2020

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	48.723.765	38.138.356	10.585.409	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	795.318	275.374	519.944	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	10.046.917	10.046.917	-	-
Diğer Borçlar	5.967.729	5.967.729	-	-
Ertelenmiş Gelirler	244.233	244.233	-	-
Çalışanlara Borçlar	195.206	195.206	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.03.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

31.03.2021: Yoktur.

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

31.03.2021: Yoktur.