

**ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
01.01.-30.09.2021 Ara Dönemine ait
Finansal Tabloları, Dipnotları ve Özel
Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu	1
Kapsamlı Kar veya Zarar Tablosu	3
Öz Kaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akım Tablosu	5
Finansal Tablo Dipnotları	6-43

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	NOT	30.09.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar		230.787.709	65.414.494
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	47.042.114	20.784.059
Ticari Alacaklar		76.419.895	27.494.710
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	9.552.800	9.444.097
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	66.867.095	18.050.613
Diğer Alacaklar		5.633.134	991.825
- Ortaklardan Alacaklar	6	5.571.551	595.977
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	61.583	395.848
Stoklar	10	94.584.610	16.133.345
Peşin denmiŐ Giderler	11	308.086	10.555
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin denmiŐ Giderler		308.086	10.555
Diğer Dönen Varlıklar	12	6.799.870	-
Duran Varlıklar		51.489.200	40.325.049
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	16.764.756	-
Maddi Duran Varlıklar	16	34.096.098	39.437.222
Kullanım Hakları	14	601.652	869.029
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	26.694	18.798
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		26.694	18.798
TOPLAM VARLIKLAR		282.276.909	105.739.543

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli yükümlülükler		155.951.866	55.036.792
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	19.184.793	38.413.730
- <i>Banka Kredileri</i>		18.862.281	38.138.356
- <i>Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yük.</i>		322.512	275.374
Ticari Borçlar	8	131.036.246	10.046.917
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		131.036.246	10.046.917
Çalışanlara Sağl. Faydalar Kapsamında Borçlar	19	441.472	195.206
Diğer Borçlar		3.638.938	5.967.729
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	2.578.945	5.884.856
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.059.993	82.873
Ertelenmiş Gelirler		1.541.900	244.233
- <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	6	42.589	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	20	1.499.311	244.233
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	125.203
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	108.517	43.774
- <i>Çalış. Sağl. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş.</i>		108.517	43.774
Uzun vadeli yükümlülükler		11.543.214	15.568.026
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	6.745.917	11.105.353
- <i>Banka Kredileri</i>		6.579.054	10.585.409
- <i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		166.863	519.944
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	991.331	706.409
- <i>Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.</i>		981.331	696.409
- <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		10.000	10.000
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	3.805.966	3.756.264
TOPLAM KAYNAKLAR		167.495.080	70.604.818
Özkaynaklar		114.781.829	35.134.725
Ödenmiş Sermaye	22	20.465.000	10.500.000
Hisse senedi ihraç primleri		69.087.027	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	23.083.634	23.213.233
- <i>MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		23.279.957	23.279.957
- <i>Çalış.sağlanan fayd. ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu</i>		(196.323)	(66.724)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	394.863	394.863
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(938.371)	(997.440)
Dönem Net Karı/Zararı		2.689.676	2.024.069
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		282.276.909	105.739.543

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

	NOT	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020
Hasılat	23	88.437.157	8.436.018	25.425.211	9.158.614
Satışların Maliyeti (-)	23	(80.377.349)	(6.472.334)	(23.089.591)	(8.282.537)
Brüt Kar (Zarar)		8.059.808	1.963.684	2.335.620	876.077
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(1.505.405)	(533.396)	(1.170.924)	(433.717)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(1.616.003)	(618.261)	(903.016)	(379.379)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	375.337	30.956	103.510	72.444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(242.914)	(53.386)	(618.616)	393.753
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		5.070.823	789.597	(253.426)	529.178
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	447.221	269.786	473.566	520.617
Diğer Gelirler	25	-	-	4.483.516	408.305
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ. Düş. Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali	25	(653.635)	(162.607)	23.593	39.828
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		4.864.409	896.776	4.727.249	1.497.928
Finansman Gelirleri	26	6.537.951	(1.055.990)	508.864	(135.578)
Finansman Giderleri (-)	26	(7.774.932)	258.466	(4.836.758)	(793.353)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		3.627.428	99.252	399.355	568.997
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	27	(937.752)	40.776	(22.104)	(157.129)
- Dönem vergi gideri		(851.496)	117.405	(12.490)	(1.929)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		(86.256)	(76.629)	(9.614)	(155.200)
Dönem Karı (Zararı)		2.689.676	140.028	377.251	411.868
Pay Başına Kazanç	28	0,131		0,036	
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(129.599)	(64.327)	(71.319)	(38.379)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	27	(129.599)	(64.327)	(71.319)	(38.379)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelirler		2.560.077	75.701	305.932	373.489

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynak
01.01.2020		10.500.000		(107.124)		394.863	(1.196.415)	198.975	9.790.299
Transfer		-	-	-	-	-	198.975	(198.975)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(71.319)	-	-	-	377.251	305.932
30.09.2020		10.500.000	-	(178.443)	-	394.863	(997.440)	377.251	10.096.231
01.01.2021		10.500.000	-	(66.724)	23.279.957	394.863	(997.440)	2.024.069	35.134.725
Transfer		-	-	-	-	-	2.024.069	(2.024.069)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(129.599)	-	-	-	2.689.676	2.560.077
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)			69.087.027	-	-	-	-	-	69.087.027
Sermaye Artırımı	22	9.965.000	-	-	-	-	(1.965.000)	-	8.000.000
									-
30.09.2021		20.465.000	69.087.027	(196.323)	23.279.957	394.863	(938.371)	2.689.676	114.781.829

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem Net Karı (Zararı)		2.689.676	(34.617)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	1.945.710	711.101
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		340.255	549.350
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		340.255	549.350
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	268.360	247.460
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		268.360	247.460
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		936.732	3.992.220
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	937.752	(135.025)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(447.221)	(473.566)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.671.264	4.856.923
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(50.052.006)	1.627.411
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.641.309)	(5.833.493)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(78.451.265)	(16.314.912)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(297.531)	(355.585)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	125.883.479	(1.482.625)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	246.266	126.749
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.338.316)	(25.686)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	20	1.297.667	(147.307)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.976.358)	(268.784)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(84.848)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(976.699)	(63.673)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.719.656)	(17.880.982)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	16	697.811	1.218.307
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	16	(768.518)	(1.142.287)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(12.711.865)	-
Alınan Faiz	26	580.803	-
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(12.201.768)	76.020
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22	77.087.027	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	34.770.672	38.148.148
- Kredilerden Nakit Girişleri		34.770.672	38.148.148
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(58.053.101)	(15.899.400)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(58.053.101)	(16.091.323)
- Faktoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları		-	191.923
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	-
Ödenen Faiz		(5.625.119)	(3.729.221)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		48.179.479	18.519.527
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		-	-
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakitler Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		26.258.055	714.566
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7	20.784.059	447.340
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7	47.042.114	1.161.906

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 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 Ortaköy Küme Evleri No: 85

Güneysu / Rize- TÜRKİYE

Şirket üretim faaliyetlerini 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.

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 88’dir. (31.12.2020: 60)

Şirket’in esas sermayesi 30 Eylül 2021 itibarıyla 20.465.000 TL’dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 20.465.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	30.09.2021	%	31.12.2020
Ahmet Erdoğan	17,59%	3.600.430	28,88%	3.032.853
Mehmet Erdoğan	15,91%	3.256.771	26,13%	2.743.370
Fatih Erdoğan	15,91%	3.256.771	26,13%	2.743.370
Diğer Gerçek Kişiler	11,49%	2.351.028	13,11%	1.980.407
Halka Arz Hissedarları	39,09%	8.000.000		
Nominal sermaye		20.465.000		10.500.000

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

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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Şirket yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. 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, 30 Eylül 2021 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle (31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklikler ve yorumlar:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esastaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir. Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır.

Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 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.

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Hasılat

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

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

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

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

Stoklar

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

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 değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

Maddi duran varlıkların defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme 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 alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

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

<u>Maddi Olmayan Varlık Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Bilgisayar Programları	%15-33

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal Araçlar

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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülmüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler ve bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını Diğer Kapsamlı Gelirde de (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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu 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 itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

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);

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

- 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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

- Cari Yıl Vergisi

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

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

Nakit Akımın Raporlanması

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

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

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

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 yararlanmadan 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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. – 30.09.2021 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 itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

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

a) Karşılıklar

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

b) Ertelenmiş Vergi

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

c) Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıklar faydalı ömürleri

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

30.09.2021	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.	9.552.800	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	2.578.945	42.589
Gerçek Kişi Ortaklar	-	5.571.551	-	-
	9.552.800	5.571.551	2.578.945	42.589

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	01.01-30.09.2021		
	Alışlar	MDV Alışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	103.908
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	12.819.784	79.212
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	672
	-	12.819.784	183.792

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

30 Eylül 2021 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 327.266 TL'dir. (31.12.2020: 180.000 TL)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	171.346	54.621
Banka - vadesiz mevduatlar	173.803	20.557.360
Banka - vadeli mevduatlar	45.904.545	-
Diğer hazır değerler - pos alacakları	276.551	172.078
Gelir tahakkukları - faiz	515.869	-
	47.042.114	20.784.059

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar - 3. taraflardan	54.010.652	4.453.641
Ticari alacaklar - ilişkili taraflardan	9.871.954	9.758.581
Alacak senetleri - 3. taraflardan	14.860.210	14.165.208
Ticari alacaklar reeskontu - 3. taraflardan (-)	(1.231.849)	(449.953)
Ticari alacaklar reeskontu - ilişkili taraflardan (-)	(319.154)	(314.484)
Şüpheli ticari alacaklar	6.110.113	6.423.493
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.110.113)	(6.423.493)
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(771.918)	(118.283)
	76.419.895	27.494.710

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar - 3. taraflara	123.304.893	701.092
Borç senetleri - 3. taraflara	4.453.299	7.163.274
Ticari borçlar reeskontu (-)	(5.192.711)	(298.561)
Diğer ticari borçlar	8.470.765	2.481.112
	131.036.246	10.046.917

(*) Şirketin ticari borçlarının 120.960.000 TL'si Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAYKUR) ile yapılan kuru çay alım sözleşmesinden kaynaklıdır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	32.542	32.542
Ortaklardan alacaklar	5.571.551	595.977
Diğer çeşitli alacaklar - 3. taraflardan	29.041	363.306
	5.633.134	991.825

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli borçlar - 3. taraflara	96.239	7.304
Diğer çeşitli borçlar - ilişkili taraflara	2.578.945	5.884.856
Ödenecek vergi ve fonlar	954.229	75.569
Ödenecek diğer yükümlülükler	9.525	-
	3.638.938	5.967.729

NOT 10- STOKLAR

Stoklar	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	2.156.241	1.477.102
Mamuller	92.400.898	14.616.485
Diğer stoklar	27.471	39.758
	94.584.610	16.133.345

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

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Verilen avanslar	263.525	-
Gelecek aylara ait giderler - sigorta	44.561	10.555
	308.086	10.555

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	6.799.870	-
	6.799.870	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 13- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	18.862.281	38.138.356
Uzun Vadeli Banka Kredileri	6.579.054	10.585.409
	25.441.335	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	30.09.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	18.862.281	38.138.356
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	5.632.842	8.006.027
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	655.276	2.110.128
3- 4 yıl içerisinde ödenecek	290.936	434.786
4- 5 yıl içerisinde ödenecek	-	34.468
	25.441.335	48.723.765

Şirketin TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kiralama Borçları (TFRS 16)	322.512	275.374
	322.512	275.374

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kiralama Borçları (TFRS 16)	166.863	519.944
	166.863	519.944

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

30.09.2021	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	(119.930)	(119.930)
30 Eylül 2021 itibarıyla Kapanış Bakiyesi	1.660.938	1.660.938
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(911.839)	(911.839)
Dönem gideri	(147.447)	(147.447)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.059.286)	(1.059.286)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	601.652	601.652

31.12.2020	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
31 Aralık 2020 itibarıyla Kapanış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
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

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar	-	16.949.153	-	16.949.153
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	16.949.153	-	16.949.153
<u>Birikmiş Amortisman</u>	31.12.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar	-	(184.397)	-	(184.397)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	(184.397)	-	(184.397)
30 Eylül 2021 net defter değeri	-	(184.397)		16.764.756

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Ankara ili Çankaya İlçesi Çayyolu Mahallesinde bulunan 4 adet dükkândan meydana gelmektedir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet bedeliyle raporlamaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 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.

30.09.2021	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Verilen Avanslar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.850.000	13.035.000	1.878.058	819.500	57.478	4.237.288	40.527.324
Alımlar	-	-	46.792	198.366	434.924	73.928	4.549	-	758.558
Çıkışlar	-	-	-	-	(342.561)	-	-	(4.237.288)	(4.579.849)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.896.792	13.233.366	1.970.421	893.428	62.027	-	36.706.033
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	-	-	-	(658.598)	(408.451)	(23.054)	-	(1.090.103)
Dönem gideri	-	(15.455)	(332.262)	(1.102.936)	(99.209)	(53.258)	(8.683)	-	(1.611.803)
Çıkışlar	-	-	-	-	91.971	-	-	-	91.971
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	(15.455)	(332.262)	(1.102.936)	(665.836)	(461.709)	(31.737)	-	(2.609.935)
30 Eylül 2021 net defter değeri	4.300.000	334.545	15.564.530	12.130.430	1.304.585	431.719	30.290	-	34.096.098

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 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 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. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

30.09.2021

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	31.855	31.855
Alımlar	9.960	9.960
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	41.815	41.815
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.057)	(13.057)
Dönem gideri	(2.064)	(2.064)
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(15.121)	(15.121)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	26.694	26.694

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. – 30.09.2021 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.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	10.000	10.000
	10.000	10.000

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30.09.2021 Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

30.09.2021	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.769.240
-Teminat Mektupları	12.836.318
-Teminata Verilen Çekler	11.932.922
B. Diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	32.833.250
-Kefalet	32.833.250
	57.602.490

Şirket lehine ortaklar ve ilişkili taraflar tarafından 65.845.000 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. Diğer 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. – 30.09.2021 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	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	353.336	141.211
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	88.136	53.995
	441.472	195.206

NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları - 3. taraflardan	1.499.311	244.233
Alınan sipariş avansları - ilişkili taraflardan	42.589	-
	1.541.900	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 30 Eylül 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı - uzun vade	981.331	696.409
	981.331	696.409

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 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:	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	696.409	581.409
Hizmet maliyeti	134.816	126.238
Faiz maliyeti	68.801	73.978
Ödenen kıdem tazminatları	(84.848)	(33.421)
Aktüeryal kayıp / kazanç	166.153	(51.795)
31 Aralık itibarıyla karşılık	981.331	696.409

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılığı	108.517	43.774
	108.517	43.774

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla esas sermayesi 20.465.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 20.465.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ortaklar	%	30.09.2021	%	31.12.2020
Ahmet Erdoğan	17,59%	3.600.430	28,88%	3.032.853
Mehmet Erdoğan	15,91%	3.256.771	26,13%	2.743.370
Fatih Erdoğan	15,91%	3.256.771	26,13%	2.743.370
Diğer Gerçek Kişiler (*)	11,49%	2.351.028	13,11%	1.980.407
Halka Arz Hissedarları	39,09%	8.000.000	-	-
Nominal sermaye	100%	20.465.000	100%	10.500.000

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

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

Şirketin kayıtlı sermaye 50.000.00 TL'dir. Söz konusu izin 5 yıl için geçerlidir.

Şirket 30 Haziran 2021 tarihinde almış olduğu karar ile sermayesinin 10.500.000 TL'den 12.465.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Arttırılan sermaye tutarının tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

Paylara İlişkin Primler

Şirketin, hisse senetlerinin 26-27 Ağustos 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. 'de "BİST" sabit fiyat ile talep toplama yöntemiyle halka arzından kaynaklanan paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	69.087.027	-
	69.087.027	-

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

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

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) (*)	27.310.006	27.310.006
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(251.697)	(85.544)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.974.675)	(4.011.229)
Toplam	23.083.634	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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yedekler	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Yasal yedekler	394.863	394.863
	394.863	394.863

NOT 23- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	<u>01.01- 30.09.2021</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>
Paketli çay satışları	15.743.472	15.808.075
Çuvallı çay satışları	69.566.596	8.616.110
Beyaz-yeşil çay satışları	27.539	7.624
Diğer satışlar	3.505.329	2.121.164
Diğer satışlar	118.605	-
Satıştan iadeler (-)	(524.384)	(1.127.762)
	88.437.157	25.425.211

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Satışların Maliyeti	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
İlk madde malzeme giderleri	(15.563.965)	(17.491.548)
İşçilik giderleri	(1.209.021)	(992.753)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.680.498)	(372.687)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(468.679)	(299.042)
Enerji giderleri	(545.578)	(349.541)
Sigorta giderleri	(77.283)	(20.862)
Ofis giderleri	(205.381)	(157.497)
Danışmanlık giderleri	(5.720)	(5.818)
Vergi, resim ve harçlar	(19.321)	(19.680)
Ambalaj giderleri	(545.116)	(572.317)
Diğer giderler	(1.419.210)	(620.207)
Satılan ticari malın maliyeti	(58.430.165)	(1.965.236)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(207.412)	(222.403)
	(80.377.349)	(23.089.591)

NOT 24- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(1.616.003)	(903.016)
Pazarlama giderleri (-)	(1.505.405)	(1.170.924)
	(3.121.408)	(2.073.940)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Personel giderleri	(1.173.341)	(728.731)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(98.931)	(84.453)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(25.014)	(24.744)
Seyahat giderleri	(17.364)	-
Danışmanlık giderleri	(5.335)	(7.627)
Ağırlama giderleri	(70.827)	-
Vergi, resim ve harçlar	(68.544)	(13.543)
Nakliye ve kargo giderleri	(7.782)	-
Diğer giderler	(148.865)	(43.918)
	(1.616.003)	(903.016)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Personel giderleri	(901.470)	(752.070)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(18.834)	(31.558)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(10.690)	(4.456)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(157.568)	(50.897)
Enerji giderleri	(5.190)	(3.927)
Ofis giderleri	(73.993)	(71.934)
Seyahat giderleri	(10.610)	(9.207)
Haberleşme giderleri	(18.153)	(10.750)
Ağırlama giderleri	(2.419)	-
Ciro primleri	(21.485)	(16.665)
Nakliye ve kargo giderleri	(161.774)	(117.272)
Reklam ve promosyon giderleri	(31.200)	(2.506)
Diğer giderler	(92.019)	(99.682)
	(1.505.405)	(1.170.924)

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- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Konusu kalmayan karşılıklar- şüpheli alacak karşılıkları	313.380	-
Diğer olağan gelir ve karlar	1.992	-
Diğer olağandışı gelir ve karlar	59.965	103.510
	375.337	103.510

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	-	(572.943)
Kanunen kabul edilemeyen giderler	(172.385)	(39.934)
Diğer olağandışı gider ve zararlar	(70.529)	(5.739)
	(242.914)	(618.616)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Sabit kıymet satış karı	447.221	473.566
	447.221	473.566

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç veya Kayıpları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Alacak değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları	(653.635)	23.593
	(653.635)	23.593

Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Yansıtma gelirleri (*)	-	4.075.211
	-	4.075.211

(*) Ortaklar tarafından karşılanan 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Faiz gelirleri	580.803	-
Reeskont faiz gelirleri	5.957.148	508.864
	6.537.951	508.864

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Reeskont faiz giderleri	(1.849.564)	(771.863)
Faiz giderleri - krediler ile ilgili olanlar	(5.625.119)	(3.729.221)
Faiz giderleri – diğer	(240.071)	(144.651)
Faktoring giderleri	-	(191.023)
Teminat mektubu giderleri	(60.178)	-
	(7.774.932)	(4.836.758)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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	30.09.2021	30.09.2020
Kurumlar vergisi gideri	(851.496)	(12.490)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(86.256)	(9.614)
	(937.752)	(22.104)

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	851.496	137.693
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(851.496)	(12.490)
	-	125.203

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Geçici Farkın Niteliği	30.09.2021	31.12.2020
Stoklar	2.205.831	2.109.924
Ticari Alacaklar	1.939.597	1.123.136
Diğer Alacaklar	(3.683.233)	(3.523.093)
Maddi Duran Varlıklar	683.051	448.630
Kullanım Hakları	(25.824)	(16.215)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.223	2.873
Banka Kredileri	47.236	29.173
Ticari Borçlar	(1.194.324)	(65.683)
İzin Karşılıkları	24.959	9.630
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	167.816	134.390
Dava Karşılıkları	2.300	2.200
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu	55.373	18.820
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	(4.030.049)	(4.030.049)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(3.806.044)	(3.756.264)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(3.756.264)	471.825
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	(86.256)	(186.645)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	36.554	(4.041.444)
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(3.805.966)	(3.756.264)

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse Başına Kazanç	30.09.2021	30.09.2020
Net Dönem Karı/Zararı	2.689.676	377.251
Hisse Senedi Sayısı	20.465.000	10.500.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
	0,131	0,036

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
30.09.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	9.552.800	66.867.095	5.571.551	61.583	46.078.348
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.552.800	66.867.095	5.571.551	61.583	46.078.348
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	6.184.327	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(6.793.638)	-	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

	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	18.168.896	595.977	395.848	20.557.360
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	6.423.493	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(6.541.776)	-	-	-

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.

30.09.2021

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	25.441.335	18.862.281	6.579.054	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	489.375	322.512	166.863	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	131.036.246	131.036.246	-	-
Diğer Borçlar	3.638.938	3.638.938	-	-
Ertelenmiş Gelirler	1.541.900	1.541.900	-	-
Çalışanlara Borçlar	441.472	441.472	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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	-	-

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

30.09.2021: Yoktur.

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

30.09.2021: Yoktur.