

**ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
01.01.2020- 31.12.2020-2019-2018 Hesap
Dönemlerine ait Finansal Tabloları,
Dipnotları ve 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	6-45

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 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi	
<p>Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında arsa, bina ile makine tesis ve cihazlarını Aralık 2020 tarihi itibarıyla SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarının sonuçlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirmeye başlanmıştır ve ilgili aktiflerin net defter değeri 27.310.006 TL artmış ve vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları içerisinde 23.279.957 TL değer artışı olarak yansıtılmıştır.</p> <p>Söz konusu işlemlerin aktif içerisinde önemli bir yer tutması ve değerlemenin önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Maddi duran varlıklar ile ilgili detaylı açıklamalar Not 16 ve Not 22'de yer almaktadır</p>	<p>Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğuna yönelik kontroller yapılmıştır. Bu çerçevede söz konusu gayrimenkul değerlendirme hesaplamaları üzerinde uzmanların yürüttüğü çalışmalar ve incelemeler sonucunda, değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Şirketin bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığını tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili arsa ve binaların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiş ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan metrekareler ile ilgili gayrimenkullerin tapu kayıtları karşılaştırılmıştır.</p>

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 dönemselliğe 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) Dikkat Çekilen Hususlar

Şirket Yönetim Kurulu 2018 yılında almış olduğu karar çerçevesinde, finansman maliyetleri ile tahsili geciken ticari alacakların şirket ortakları tarafından karşılanmasına karar vermiştir. Kullanılan kredilere ilişkin finansman giderleri ile alacak yaşlandırması sonucu karşılık ayrılan ticari alacak karşılıkları ilk olarak kar veya zarar tablosunda gider olarak muhasebeleştirilmiş, gider yazılan toplam tutar ilgili dönemler itibari ile ortaklara tahakkuk ettirilen bir yansıtma geliri olarak raporlanmıştır (Not 25).

6) 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

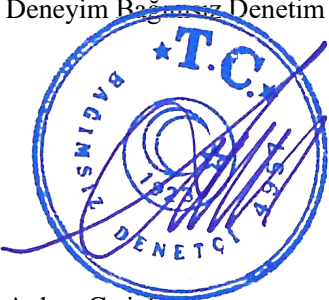
1) II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" 5.maddesine göre "Paylarının ilk defa halka arz edilmesi ve/veya borsada işlem görmeye başlaması için Kurula başvuran/başvurulan ortaklıklar, ikinci fıkrada belirtilen liste ilan edilene kadar üçüncü grupta yer alan ortaklıkların yükümlülüklerine tabi olacak 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 Aralık 2020 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.

7 Nisan 2021, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Not	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dönen varlıklar		65.414.494	40.102.191	38.064.209
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	20.784.059	447.340	282.123
Ticari Alacaklar		27.494.710	11.696.990	6.650.822
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	9.444.097	75.316	6.705
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	18.050.613	11.621.674	6.644.117
Diğer Alacaklar		991.825	10.039.636	8.349.398
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	595.977	9.739.500	6.953.443
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	395.848	300.136	1.395.955
Stoklar	10	16.133.345	17.598.439	22.675.138
Peşin Ödenmiş Giderler	11	10.555	40.617	38.984
Diğer Dönen Varlıklar	12	-	279.169	67.744
Duran Varlıklar		40.325.049	9.834.405	10.286.179
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	-	-	177.084
Maddi Duran Varlıklar	16	39.437.222	8.193.902	8.373.020
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	869.029	1.165.567	1.301.451
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	18.798	3.111	4.049
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.798	3.111	4.049
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	-	471.825	430.575
TOPLAM VARLIKLAR		105.739.543	49.936.596	48.350.388

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	Not	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kısa vadeli yükümlülükler		55.036.792	35.324.335	30.799.841
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	38.413.730	21.243.982	20.942.301
- Banka Kredileri		38.138.356	20.550.937	20.465.983
- Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler		275.374	300.857	285.434
- Diğer Finansal Yükümlülükler		-	392.188	190.884
Ticari Borçlar	8	10.046.917	12.320.627	6.845.572
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	195.206	147.264	194.442
Diğer Borçlar		5.967.729	91.313	29.597
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	6	5.884.856	-	-
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9	82.873	91.313	29.597
Ertelenmiş Gelirler		244.233	1.451.765	2.778.871
- İlişkili Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	6	-	1.068.744	2.255.586
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	20	244.233	383.021	523.285
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	125.203	63.673	4.953
Kısa Vadeli Karşılıklar		43.774	5.711	4.105
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	43.774	5.711	4.105
Uzun vadeli yükümlülükler		15.568.026	4.821.962	7.852.099
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	11.105.353	4.240.553	7.284.805
- Banka Kredileri		10.585.409	3.445.234	6.308.769
- Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler		519.944	795.319	976.036
Uzun Vadeli Karşılıklar		706.409	581.409	567.294
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	696.409	581.409	567.294
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	10.000	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	3.756.264	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		70.604.818	40.146.297	38.651.940
Özkaynaklar		35.134.725	9.790.299	9.698.448
Ödenmiş Sermaye	22	10.500.000	10.500.000	10.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		23.213.233	(107.124)	-
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	22	23.279.957	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	22	(66.724)	(107.124)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	394.863	394.863	394.863
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	(997.440)	(1.196.415)	(341.940)
Net Dönem Karı/Zararı		2.024.069	198.975	(854.475)
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		105.739.543	49.936.596	48.350.388

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Not	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Hasılat	23	56.816.442	48.665.969	37.057.910
Satışların maliyeti (-)	23	(50.877.350)	(45.322.437)	(32.349.856)
Brüt Kar (Zarar)		5.939.092	3.343.532	4.708.054
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(1.681.032)	(2.299.248)	(2.245.223)
Genel yönetim giderleri (-)	24	(1.334.373)	(1.064.351)	(925.271)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	133	11.574	508.426
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(591.653)	(1.976.281)	(2.915.221)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		2.332.167	(1.984.774)	(869.235)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	429.984	206.223	10.000
Diğer gelirler	25	5.844.598	4.538.956	3.307.901
TFRS 9 uyarınca belirlenen değ. düş. kazançları (zararları) ve değ. düş. zararlarının iptalleri	8	754	(46.574)	(72.463)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		8.607.503	2.713.831	2.376.203
Finansman gelirleri	26	543.231	1.004.160	273.386
Finansman giderleri (-)	26	(6.802.327)	(3.450.020)	(3.768.799)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		2.348.407	267.971	(1.119.210)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(324.338)	(68.996)	264.735
- Dönem vergi gideri	27	(137.693)	(80.031)	(52.757)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	(186.645)	11.035	317.492
Dönem Karı (Zararı)		2.024.069	198.975	(854.475)
Pay Başına Kazanç	28	0,1928	0,0190	(0,0814)

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	22	23.320.357	(107.124)	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		23.279.957	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası		40.400	(107.124)	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelirler		25.344.426	91.851	(854.475)

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı	
			Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		Net Dönem Karı Zararı
1.01.2018		4.050.000	-	-	394.863	1.204.374	4.903.686	10.552.923
Transferler	22	-	-	-	-	4.903.686	(4.903.686)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	22	-	-	-	-	-	(854.475)	(854.475)
Sermaye Artırımı	22	6.450.000	-	-	-	(6.450.000)	-	-
31.12.2018		10.500.000	-	-	394.863	(341.940)	(854.475)	9.698.448
1.01.2019		10.500.000	-	-	394.863	(341.940)	(854.475)	9.698.448
Transferler	22	-	-	-	-	(854.475)	854.475	-
Toplam Kapsamlı Gelir	22	-	-	(107.124)	-	-	198.975	91.851
31.12.2019		10.500.000	-	(107.124)	394.863	(1.196.415)	198.975	9.790.299
1.01.2020		10.500.000	-	(107.124)	394.863	(1.196.415)	198.975	9.790.299
Transferler	22	-	-	-	-	198.975	(198.975)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	22	-	23.279.957	40.400	-	-	2.024.069	25.344.426
31.12.2020		10.500.000	23.279.957	(66.724)	394.863	(997.440)	2.024.069	35.134.725

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem Net Karı (Zararı)		2.024.069	198.975	(854.475)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler				
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	947.797	913.756	920.920
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		538.207	1.691.193	2.899.376
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		538.207	1.691.193	2.899.376
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	248.279	161.622	126.742
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		238.279	161.622	126.742
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		10.000	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		6.068.616	2.325.787	3.462.859
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(543.231)	(1.004.160)	(273.386)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.611.847	3.329.947	3.736.245
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	324.338	68.996	(264.735)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(429.984)	(206.223)	(10.000)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		9.721.322	5.154.106	6.280.687
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(16.855.694)	(6.452.054)	6.644.994
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		9.047.811	(1.690.238)	(4.912.263)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	1.465.094	5.076.699	(1.709.069)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	30.062	(1.633)	63.686
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(2.431.073)	5.806.470	(3.641.523)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	47.942	(47.178)	16.598
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		5.876.416	61.716	(184.826)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	20	(1.207.532)	(1.327.106)	2.586.051
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		279.169	(211.425)	355.301
Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Ödemeler	21	(33.421)	(283.240)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(76.163)	(21.418)	(117.865)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.863.933	6.064.699	5.381.771
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları				
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	16	1.335.362	1.145.345	5.651
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	16	(5.505.638)	(1.574.647)	(757.143)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	355.000	-
Alınan Faiz		-	18.259	148.877
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(4.170.276)	(56.043)	(602.615)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları				
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	51.847.967	26.794.132	46.345.824
- Kredilerden Nakit Girişleri		52.293.007	27.006.128	46.502.496
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		(445.040)	(211.996)	(156.672)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(27.813.419)	(29.676.803)	48.031.133)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(27.565.413)	(29.924.809)	8.031.133)
- Faktoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları		(248.006)	248.006	-
Ödenen Faiz		(5.391.486)	(2.960.768)	(3.206.268)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		18.643.062	(5.843.439)	(4.891.577)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Üzerindeki Etkisi		-	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		20.336.719	165.217	(112.421)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7	447.340	282.123	394.544
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7	20.784.059	447.340	282.123

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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 Aralık 2020 itibariyle 10.500.000 TL’dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 10.500.000 adet hisseye ayrılmıştır.

Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31.12.2020	%	31.12.2019
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 60’tir. (31.12.2019: 57)

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. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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.

TFRS’ye İlk Geçiş

31 Aralık 2020 tarihi itibari ile finansal tablolar Şirket’in TFRS’ye göre hazırlanan ilk finansal tabloları olup, TFRS 1, “Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Kez Uygulanması” uygulanmıştır. Şirket’in TFRS’ye geçiş tarihi 1 Ocak 2019’dur (31 Aralık 2018). TFRS’ye ilk geçişin mutabakatı aşağıda sunulmuştur.

Sunulan tüm dönemlere ilişkin olarak finansal tablolarda aşağıda detayları belirtilen muhasebe politikaları benimsenmiştir. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarını 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanmış finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunmuş ve açılış bilançosu olarak 1 Ocak 2019 (31 Aralık 2018) tarihli bilançosunu TFRS’ye uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, TFRS’ye göre açılış bilançosunu hazırlarken, daha önce 6102 sayılı TTK’nın, Geçici 6. Maddesi’nin 1. fıkrası uyarınca, Vergi Usul Kanunu’na (“VUK”) göre hazırlanan finansal tablolarını TFRS’ye uygun olarak yeniden düzenlemiştir. VUK’tan TFRS’ye geçişin Şirket’in finansal durum tablosunda, finansal performansında ve nakit akışlarındaki etkisi aşağıdaki tablolarda açıklanmıştır.

TFRS’ye ilk geçişin mutabakatı

TFRS 1 uygulayan işletmelerin, özkaynaklar, dönem karı ve nakit akış tablolarının önceki dönemde uyguladığı muhasebe politikaları ile mutabakatlarını vermesi zorunludur. Şirket, VUK’a göre hazırladığı önceki dönem finansal tablolarında nakit akış tablosu hazırlamadığı için mutabakatı verilmemiştir. Özkaynaklar ve net dönem karına ilişkin mutabakatlar aşağıdaki tablolarda sunulmuştur.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

a) Özkaynaklar mutabakatı

	31 Aralık 2018
VUK’a göre toplam özkaynaklar	11.254.026
MDV ve MODV'lere ilişkin düzeltmeler	(69.357)
Kiralama İşlemlerine ilişkin düzeltmeler	16.771
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(441.373)
Kullanılmayan izin karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(3.284)
Ertelenen Vergilere ilişkin düzeltmeler	113.083
Diğer düzeltmeler	(22.000)
Dönem Net Kârı ile ilgili düzeltmeler	(1.149.418)
TFRS’ye göre toplam özkaynaklar	9.698.448

b) Net dönem karının mutabakatı

	31 Aralık 2018
VUK’a göre net dönem karı	294.943
MDV ve MODV'lere ilişkin düzeltmeler	(626.881)
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(125.921)
Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(821)
Kiralama İşlemlerine ilişkin düzeltmeler	23.210
Faiz tahakkukları ve reeskont düzeltmeleri	(657.034)
Beklenen zarar karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(72.463)
Ertelenen Vergilere ilişkin düzeltmeler	317.492
Diğer düzeltmeler	(7.000)
TFRS’ye göre net dönem karı	(854.475)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Aralık 2020 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle (2019 ve 2018) 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 Aralık 2020 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 değişiklikte 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 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir.

31 Aralık 2020 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.

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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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 bulundurulan 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 ayırabilmektedir. 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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek 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 alma 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.

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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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 mali tablolarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na belirtilen ekonomik ömürleri dikkate alınarak amortisman hesaplanmıştır. Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maddi Olmayan Varlık Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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:

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler ve bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını Diğer Kapsamlı 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. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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 olacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, 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 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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);

- 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. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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 artırımını olmadan 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akımın Raporlanması

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

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:

31.12.2020	Alacaklar		Borçlar	Ertelemiş
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Gelirler
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
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	-

31.12.2019	Alacaklar		Borçlar	Ertelemiş
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Gelirler
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	73.280	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	-	1.068.744
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	880	-	-	-
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	1.156	-	-	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	9.739.500	-	-
	75.316	9.739.500	-	1.068.744

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2018	Alacaklar		Borçlar	Ertelemiş
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Gelirler
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	-	-	-	2.170.769
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	-	84.817
Pasifik Çiftay Adi Ortaklığı	3.388	-	-	-
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	2.542	-	-	-
NL Proje Yönetim A.Ş.	775	-	-	-
Gerçek Kişi Ortaklar	-	6.953.443	-	-
	6.705	6.953.443	-	2.255.586

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

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
Pasifik Çiftay Adi Ortaklığı	-	-	-
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	624
	-	-	9.283.311

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-31.12.2019		
	Alışlar	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	198	432.763	2.453.862
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	855.479
Pasifik Çiftay Adi Ortaklığı	-	-	6.792
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	1.916
	198	432.763	3.318.049

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-31.12.2018		
	Alışlar	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	1.786	-	184.474
Pasifik Gayri Menkul Yatırım A.Ş.	-	-	191.186
Pasifik Çiftay Adi Ortaklığı	-	-	13.009
Rinerji Rize Elektrik A.Ş.	-	-	1.249
	1.786	-	389.918

31 Aralık 2020 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 180.000 TL'dir. (31.12.2019: 180.000 TL)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	54.621	118.231	105.512
Bankadaki Nakit	20.557.360	92.478	57.563
-Vadesiz Mevduatlar	20.557.360	92.478	57.563
Pos Alacakları	172.078	236.631	119.048
	20.784.059	447.340	282.123

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar- 3. taraflardan	4.453.641	3.460.122	1.633.114
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	9.758.581	77.824	6.928
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(118.283)	(119.037)	(72.463)
Alacak senetleri- 3. taraflardan	14.165.208	8.443.570	5.613.220
Ticari alacaklar reeskontu- 3. taraflardan (-)	(449.953)	(242.162)	(529.754)
Ticari alacaklar reeskontu- ilişkili taraflardan (-)	(314.484)	(2.508)	(223)
Diğer ticari alacaklar- 3. taraflardan	-	79.181	-
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	6.423.493	5.884.532	4.239.913
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(6.423.493)	(5.884.532)	(4.239.913)
	27.494.710	11.696.990	6.650.822

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari borçlar- 3. Taraflara	701.092	1.077.691	1.165.900
Borç senetleri- 3. Taraflara	7.163.274	11.059.130	3.679.789
Ticari borçlar reeskontu- 3. taraflara (-)	(298.561)	(455.924)	(124.509)
Diğer ticari borçlar	2.481.112	639.730	2.124.392
	10.046.917	12.320.627	6.845.572

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	32.542	33.886	33.644
Ortaklardan alacaklar	595.977	9.739.500	6.953.443
Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan	363.306	266.250	1.362.311
	991.825	10.039.636	8.349.398

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	7.304	57.658	11.084
Diğer çeşitli borçlar- ilişkili taraflara	5.884.856	-	-
Ödenecek vergi ve fonlar	75.569	33.655	18.513
	5.967.729	91.313	29.597

NOT 10- STOKLAR

Stoklar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	1.477.102	1.099.908	954.223
Mamuller	14.616.485	16.388.148	21.677.244
Ticari mallar	-	5.804	-
Diğer stoklar	39.758	104.579	43.671
	16.133.345	17.598.439	22.675.138

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek aylara ait giderler- sigorta	10.555	40.617	38.984
	10.555	40.617	38.984

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	-	279.169	66.894
İş Avansları	-	-	850
	-	279.169	67.744

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
TL Banka Kredileri	48.723.765	23.996.171	26.774.752
	48.723.765	23.996.171	26.774.752

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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 yıl içerisinde ödenecek	38.138.356	20.550.937	20.465.983
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	8.006.027	3.060.445	6.308.769
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.110.128	384.789	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	434.786	-	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	34.468	-	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	-	-
	48.723.765	23.996.171	26.774.752

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kiralama Borçları	275.374	300.857	285.434
	275.374	300.857	285.434

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kiralama Borçları	519.944	795.319	976.036
	519.944	795.319	976.036

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Diğer mali borçlar- kredi kartı borçları	-	144.182	190.884
Faktoring borçları	-	248.006	-
	-	392.188	190.884

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
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
<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

31.12.2019	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.640.661	1.780.868
Dönem İçinde Aktifleştirilen	140.207	140.207
31 Aralık 2019 itibarıyla Kapanış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(339.210)	(339.210)
Dönem gideri	(276.091)	(276.091)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(615.301)	(615.301)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.165.567	1.165.567

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2018	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla Açılış Bakiyesi	286.979	286.979
Dönem İçinde Aktifleştirilen	1.353.682	1.353.682
31 Aralık 2018 itibarıyla Kapanış Bakiyesi	1.640.661	1.640.661
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(77.724)	(77.724)
Dönem gideri	(261.486)	(261.486)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(339.210)	(339.210)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	1.301.451	1.301.451

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. Şirket aşağıda ilgili yıla ilişkin sunulan hareket tablosunda yer alan gayrimenkulünü 2019 yılı içerisinde 355.000 TL bedelle satmıştır.

Maliyet Değeri	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	31.12.2018
Binalar	189.500	-	-	189.500
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	189.500	-	-	189.500
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Binalar	(8.954)	(3.462)	-	(12.416)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.954)	(3.462)	-	(12.416)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri				177.084

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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.

31.12.2020

	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	39.437.221

Şirketin maddi duran varlıkları üstündeki teminat, rehin ipotek ve kefaletler Not 18’de belirtilmiştir. 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. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2019

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	101.650	3.142.512	5.613.330	2.272.133	739.540	57.478	11.926.643
Alımlar	-	2.976	618.270	882.904	70.497	-	1.574.647
Çıkışlar	-	-	-	(1.255.938)	(33.349)	-	(1.289.287)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	101.650	3.145.488	6.231.600	1.899.099	776.688	57.478	12.212.003
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(720.589)	(1.920.683)	(605.694)	(306.626)	(31)	(3.553.623)
Dönem gideri	-	(51.420)	(348.337)	(158.081)	(64.870)	(11.496)	(634.204)
Çıkışlar	-	-	-	141.111	28.615	-	169.726
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	(772.009)	(2.269.020)	(622.664)	(342.881)	(11.527)	(4.018.101)
31 Aralık 2019 net defter değeri	101.650	2.373.479	3.962.580	1.276.435	433.807	45.951	8.193.902

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2018	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	101.650	3.075.367	5.406.268	1.975.419	634.337	-	11.193.041
Alımlar	-	67.145	207.062	320.255	105.203	57.478	757.143
Çıkışlar	-	-	-	(23.541)	-	-	(23.541)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	101.650	3.142.512	5.613.330	2.272.133	739.540	57.478	11.926.643
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(670.455)	(1.593.686)	(421.406)	(250.069)	-	(2.935.616)
Dönem gideri	-	(50.134)	(326.997)	(188.761)	(56.557)	(31)	(622.480)
Çıkışlar	-	-	-	4.473	-	-	4.473
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	(720.589)	(1.920.683)	(605.694)	(306.626)	(31)	(3.553.623)
31 Aralık 2018 net defter değeri	101.650	2.421.923	3.692.647	1.666.439	432.914	57.447	8.373.020

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

31.12.2019

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	14.465	14.465
Alımlar	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.465	14.465
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(10.416)	(10.416)
Dönem gideri	(938)	(938)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.354)	(11.354)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	3.111	3.111

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2018

	Bilgisayar Programları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	14.465	14.465
Alımlar	-	-
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.465	14.465
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.478)	(9.478)
Dönem gideri	(938)	(938)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.416)	(10.416)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	4.049	4.049

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 Aralık 2020 itibarıyla toplam karşılık tutarı 10.000 TL’dir.

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dava karşılığı	10.000	-	-
	10.000	-	-

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31.12.2020 Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

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

Şirket lehine ortaklar ve ilişkili taraflar tarafından 23.695.000 TL kefalet verilmiştir. (31.12.2019 : 20.195.000)

31.12.2019	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.289.408
- <i>Teminat Mektupları</i>	3.606.316
- <i>Teminata Verilen Çekler</i>	4.683.091
B.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	32.085.250
- <i>Kefalet</i>	32.085.250
	40.374.658

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Personele borçlar	141.211	102.673	133.091
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	53.995	44.591	61.351
	195.206	147.264	194.442

NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Alınan sipariş avansları- 3. Taraflardan	244.233	383.021	523.285
Alınan sipariş avansları- ilişkili taraflardan	-	1.068.744	2.255.586
	244.233	1.451.765	2.778.871

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 31.12.2020 tarihi itibarıyla %14 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağl. faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı- uzun vade	696.409	581.409	567.294
	696.409	581.409	567.294

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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:	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	581.409	567.294	441.373
Hizmet maliyeti	126.238	114.567	125.921
Faiz maliyeti	73.978	45.449	-
Ödenen kıdem tazminatları	(33.421)	(283.240)	-
Aktüeryal kayıp / kazanç	(51.795)	137.339	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	696.409	581.409	567.294

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağl. faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kullanılmamış izin karşılığı	43.774	5.711	4.105
	43.774	5.711	4.105

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

22.a Ödenmiş Sermaye

Şirketin 31 Aralık 2020 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	%	31.12.2020	%	31.12.2019	%	31.12.2018
Ahmet Erdoğan	28,88%	3.032.853	28,88%	3.032.853	28,88%	3.032.853
Mehmet Erdoğan	26,13%	2.743.370	26,13%	2.743.370	25,74%	2.702.860
Fatih Erdoğan	26,13%	2.743.370	26,13%	2.743.370	22,48%	2.359.930
Süleyman Kar	5,76%	604.298	5,76%	604.298	5,76%	604.298
Mustafa Fırat	-	-	-	-	4,04%	423.950
Diğer Gerçek Kişiler	13,11%	1.376.109	13,11%	1.376.109	0,00%	1.376.109
Ödenmiş Sermaye		10.500.000		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. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket 2018 yılında sermayesini 4.050.000- TL’den 10.500.000 TL’ye çıkarmıştır. Arttırılan 6.450.000- TL sermayenin tamamı iç kaynaklardan karşılanmıştır.

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) (*)	27.310.006	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(85.544)	(137.339)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(4.011.229)	30.215
Toplam	23.213.233	(107.124)

(*) 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;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	394.863	394.863	394.863
	394.863	394.863	394.863

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Paketli çay satışları	22.066.664	30.439.999	23.287.687
Çuvallı çay satışları	34.560.956	17.894.071	10.770.699
Yaş çay satışları	1.994.984	213.986	2.683.212
Beyaz-yeşil çay satışları	14.483	67.882	162.541
Diğer satışlar	689.823	1.067.228	1.332.329
Satıştan iadeler (-)	(2.510.468)	(1.017.197)	(1.178.558)
	56.816.442	48.665.969	37.057.910

Satışların Maliyeti	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlk madde malzeme giderleri	(44.148.120)	(42.370.400)	(26.915.824)
İşçilik giderleri	(1.432.575)	(1.177.999)	(984.810)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(790.539)	(736.823)	(700.664)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(13.553)	(143.305)	(3.180)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(150.895)	(185.456)	(75.730)
Enerji giderleri	(1.184.416)	(217.126)	(223.236)
Sigorta giderleri	(35.633)	(59.783)	(45.160)
Ofis giderleri	(22.368)	(1.296)	(153.671)
Danışmanlık giderleri	(7.898)	(7.256)	(8.135)
Motorlu taşıt giderleri	(319.253)	(144.864)	(83.052)
Vergi, resim ve harçlar	(31.421)	(20.326)	(6.474)
Diğer giderler	(536.687)	(7.825)	(14.337)
Satılan ticari malın maliyeti	(2.055.434)	(249.978)	(3.135.583)
Diğer satışların maliyeti	(148.558)	-	-
	(50.877.350)	(45.322.437)	(32.349.856)

NOT 24- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(1.334.373)	(1.064.351)	(925.271)
Pazarlama giderleri (-)	(1.681.032)	(2.299.248)	(2.245.223)
	(3.015.405)	(3.363.599)	(3.170.494)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Yönetim kurulu ücretleri	(180.000)	(180.000)	(30.000)
Personel giderleri	(849.563)	(582.261)	(491.766)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(118.907)	(127.785)	(149.713)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(143.174)	(38.851)	(24.094)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(898)	(766)	-
Ofis ve malzeme giderleri	(9.161)	(1.567)	(2.110)
Danışmanlık giderleri	(7.627)	(28.435)	(25.499)
Ağırlama giderleri	-	(3.283)	(1.472)
Vergi, resim ve harçlar	(14.043)	(15.859)	(1.975)
Dava karşılık giderleri	(10.000)	-	-
Bağış ve yardım giderleri	-	-	(50.000)
Diğer giderler	(1.000)	(85.544)	(148.642)
	(1.334.373)	(1.064.351)	(925.271)

Pazarlama Giderleri Detayı	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Personel giderleri	(990.856)	(994.488)	(1.059.785)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(38.384)	(49.573)	(37.990)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(76.888)	(53.051)	(83.664)
Kira gideri	-	(45.402)	(146.358)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(112.663)	(295.177)	(329.118)
Sigorta giderleri	(46.148)	(54.398)	(35.093)
Ofis giderleri	(103.270)	(141.373)	(151.011)
Seyahat giderleri	(10.279)	(44.368)	(44.782)
Haberleşme giderleri	(15.633)	(13.368)	(21.842)
Ağırlama giderleri	-	(984)	(15.687)
Nakliye ve kargo giderleri	(141.069)	(308.811)	(144.844)
Reklam ve promosyon giderleri	-	(1.500)	(28.420)
Sergi ve fuar giderleri	-	-	(27.629)
Diğer giderler	(145.842)	(296.755)	(119.000)
	(1.681.032)	(2.299.248)	(2.245.223)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Diğer gelir ve karlar	133	11.574	508.426
	133	11.574	508.426

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılık Gideri	(538.961)	(1.644.619)	(2.826.913)
Kanunen kabul edilemeyen giderler	(21.263)	(280.366)	(10.342)
Diğer gider ve zararlar	(31.429)	(51.296)	(77.966)
	(591.653)	(1.976.281)	(2.915.221)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sabit kıymet satış karı	429.984	206.223	10.000
	429.984	206.223	10.000

Diğer Gelirler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Yansıtma Gelirleri (*)	5.844.598	4.538.956	3.307.901
	5.844.598	4.538.956	3.307.901

(*) 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Faiz gelirleri	-	18.259	148.877
Reeskont faiz gelirleri	543.231	985.901	124.509
	543.231	1.004.160	273.386

Finansman Giderleri	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Reeskont faiz giderleri	(1.220.361)	(369.179)	(529.977)
Faiz giderleri- krediler ile ilgili olanlar	(5.391.486)	(2.960.768)	(3.206.268)
Faiz giderleri- diğer	(190.480)	(120.073)	(32.554)
	(6.802.327)	(3.450.020)	(3.768.799)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Cari dönem kurumlar vergisi	(137.693)	(80.031)	(52.757)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(186.645)	11.035	317.492
	(324.338)	(68.996)	264.735

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. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirketin vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar ile bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

Geçici Farkın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	1.123.136	1.374.613	1.065.318
Diğer Alacaklar	(3.523.093)	(2.237.281)	(1.238.711)
Stoklar	2.109.924	942.684	305.930
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	2.732
Maddi Duran Varlıklar	448.630	313.868	148.149
Kullanım Hakları	(16.216)	(15.266)	(8.796)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.873	2.498	2.292
Banka Kredileri	29.173	61.846	55.345
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	(65.683)	(100.303)	(27.392)
İzin Karşılıkları	9.630	1.256	903
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	134.390	97.695	124.805
Dava Karşılıkları	2.200	-	-
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	18.820	30.215	-
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	(4.030.048)	-	-
	(3.756.264)	471.825	430.575

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	471.825	430.575	113.083
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	(186.645)	11.035	317.492
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	(4.041.444)	30.215	-
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(3.756.264)	471.825	430.575

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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı/Zararı	2.024.069	198.975	(854.475)
Hisse Senedi Sayısı	10.500.000	10.500.000	10.500.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,1928	0,0190	-0,0814

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 itibarıyla belirtilmiştir. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	Alacaklar				Banka Mevduatları
	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)	-	-	-

31.12.2019	Alacaklar				Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	75.316	11.621.674	9.739.500	300.136	92.478
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	75.316	11.621.674	9.739.500	300.136	92.478
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	5.884.532	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(5.884.532)	-	-	-

31.12.2018	Alacaklar				Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	6.705	6.644.117	6.953.443	1.395.955	57.563
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	6.705	6.644.117	6.953.443	1.395.955	57.563
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	4.239.913	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(4.239.913)	-	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine 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.

31.12.2020

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	-	-

31.12.2019

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	23.996.171	20.550.937	3.445.234	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.096.176	300.857	795.319	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	12.320.627	12.320.627	-	-
Diğer Borçlar	91.313	91.313	-	-
Ertelenmiş Gelirler	1.451.765	1.451.765	-	-
Çalışanlara Borçlar	147.264	147.264	-	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 31.12.2020 – 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2018

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	26.774.752	20.465.983	6.308.769	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.261.470	285.434	976.036	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	6.845.572	6.845.572	-	-
Diğer Borçlar	29.597	29.597	-	-
Ertelenmiş Gelirler	2.778.871	2.778.871	-	-
Çalışanlara Borçlar	194.442	194.442	-	-

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

31.12.2020: Yoktur.

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

31.12.2020: Yoktur.