

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

01.01.- 30.09.2022 Ara Dönemine ait
Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu	2
Kapsamlı Kar veya Zarar Tablosu	4
Öz Kaynak Değişim Tablosu	6
Nakit Akım Tablosu	7
Finansal Tablo Dipnotları	8-41

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

VARLIKLAR	NOT	30.09.2022	31.12.2021
Dönen varlıklar		380.258.591	218.255.031
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	3.116.807	39.589.829
Ticari Alacaklar		149.445.364	127.213.597
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	280.102	944
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	149.165.262	127.212.653
Diğer Alacaklar		276.549	5.387.882
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	5.355.340
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	276.549	32.542
Stoklar	10	220.656.617	43.321.714
Peşin Ödenmiş Giderler	11	5.283.464	374.227
- <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		389.710	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		4.893.754	374.227
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	-	103.406
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.479.790	2.264.376
Duran Varlıklar		48.890.291	52.355.183
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	-	17.796.611
Maddi Duran Varlıklar	16	37.640.238	33.789.313
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	11.204.807	743.112
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	45.246	26.147
- <i>Bilgisayar Yazılımları</i>		45.246	26.147
TOPLAM VARLIKLAR		429.148.882	270.610.214

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler		267.288.036	147.923.741
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	237.889.950	17.559.699
- Banka Kredileri		236.116.200	17.179.045
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.716.314	380.654
-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		57.436	-
Ticari Borçlar	8	18.510.777	127.198.912
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		18.510.777	127.198.912
Çalışanlara Sağl. Faydalar Kapsamında Borçlar	19	857.412	313.694
Diğer Borçlar		613.215	701.928
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	245.801	8.853
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	367.414	693.075
Ertelenmiş Gelirler		3.865.194	592.043
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	22.435	33.766
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	20	3.842.759	558.277
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	5.307.584	1.423.221
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	243.904	134.244
- Çalış. Sağl. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karş.		243.904	134.244
Uzun vadeli yükümlülükler		15.500.582	8.259.315
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	11.964.437	4.038.793
- Banka Kredileri		2.418.435	3.805.028
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9.546.002	233.765
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.891.830	1.208.155
- Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.		1.891.830	1.208.155
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	1.644.315	3.012.367
TOPLAM KAYNAKLAR		282.788.618	156.183.056
Özkaynaklar		146.360.264	114.427.158
Ödenmiş Sermaye	22	80.000.000	20.465.000
Pay İhraç Primleri / İskontoları		9.602.226	69.002.027
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	22.437.771	22.966.289
- MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		22.994.297	23.279.957
- Çalış.sağlanan fayd. ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(556.526)	(313.668)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	630.274	394.863
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		1.514.029	(938.371)
Dönem Net Karı/Zararı		32.175.964	2.537.350
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		429.148.882	270.610.214

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	NOT	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Hasılat	23	251.910.019	88.437.157	134.190.568	8.436.018
Satışların Maliyeti (-)	23	(195.024.892)	(80.377.349)	(99.960.503)	(6.472.334)
Brüt Kar (Zarar)		56.885.127	8.059.808	34.230.065	1.963.684
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(3.611.011)	(1.505.405)	(1.375.111)	(533.396)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(3.923.762)	(1.616.003)	(1.619.183)	(618.261)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	1.081.789	375.337	224.801	30.956
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(989.824)	(242.914)	(110.792)	(219.381)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		49.442.319	5.070.823	31.349.780	623.602
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	2.406.014	447.221	965.438	269.786
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	25	(88.902)	(653.635)	(583.599)	(162.607)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		51.759.431	4.864.409	31.731.619	730.781
Finansman Gelirleri	26	7.471.064	6.537.951	343.247	2.919.889
Finansman Giderleri (-)	26	(18.220.821)	(7.774.932)	(9.828.752)	(3.551.418)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		41.009.674	3.627.428	22.246.114	99.252
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	27	(8.833.710)	(937.752)	(4.787.099)	40.776
- Dönem vergi gideri		(10.052.692)	(851.496)	(5.315.990)	117.405
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		1.218.982	(86.256)	528.891	(76.629)
Dönem Karı (Zararı)		32.175.964	2.689.676	17.459.015	140.028
Pay Başına Kazanç	28	0,4022	0,0336	0,2182	0,0018

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Devamı)

Diğer Kapsamlı Gelirler	NOT	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(242.858)	(129.599)	(14.376)	(64.327)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	27	(242.858)	(129.599)	(14.376)	(64.327)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelirler		31.933.106	2.560.077	17.444.639	75.701

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Zararlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynak
01.01.2021		10.500.000		(66.724)	23.279.957	394.863	(997.440)	2.024.069	35.134.725
Transfer		-	-	-	-		2.024.069	(2.024.069)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(129.599)	-	-	-	2.689.676	2.560.077
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	69.087.027	-	-	-	-	-	69.087.027
Sermaye Artırımı		9.965.000	-	-	-	-	(1.965.000)	-	8.000.000
30.09.2021		20.465.000	69.087.027	(196.323)	23.279.957	394.863	(938.371)	2.689.676	114.781.829
01.01.2022		20.465.000	69.002.027	(313.668)	23.279.957	394.863	(938.371)	2.537.350	114.427.158
Transfer		-	-	-	(285.660)	235.411	2.587.599	(2.537.350)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler		-	-	(242.858)	-	-	-	32.175.964	31.933.106
Sermaye Artırımı	22	59.535.000	(59.399.801)	-	-	-	(135.199)	-	-
30.09.2022		80.000.000	9.602.226	(556.526)	22.994.297	630.274	1.514.029	32.175.964	146.360.264

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU			
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	NOT	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Dönem Net Karı (Zararı)		32.175.964	2.689.676
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	2.032.999	1.945.710
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	(21.707)	340.255
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(21.707)	340.255
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	524.724	268.360
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		524.724	268.360
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		9.983.856	936.732
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(7.463.219)	(6.537.951)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		17.447.075	7.474.683
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	8.833.710	937.752
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(2.406.014)	(447.221)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.202.624)	(447.221)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(203.390)	-
İşletme Sermavesinde Gerçekleşen Değişimler		51.123.532	6.671.264
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(22.013.290)	(50.052.006)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(279.158)	(113.373)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(21.734.132)	(49.938.633)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.111.333	(4.641.309)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		5.355.340	(4.975.574)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(244.007)	334.265
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(177.334.903)	(78.451.265)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(4.909.237)	(297.531)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(110.931.818)	125.883.479
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(110.931.818)	125.883.479
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	543.718	246.266
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(109.990)	(2.338.316)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		236.948	(3.305.911)
- İlişkili Olmayan Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(346.938)	967.595
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	20	3.273.151	1.297.667
İşletme Sermavesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		710.574	(6.976.358)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler	21	(42.746)	(84.848)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(6.248.906)	(976.699)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(260.828.582)	(9.719.656)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	3.502.840	697.812
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(6.795.063)	(758.558)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(23.272)	(9.960)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	18.000.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	(12.711.865)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		14.684.505	(12.782.571)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	77.087.027
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	336.214.936	34.770.672
- Kredilerden Nakit Girişleri		336.157.500	34.770.672
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		57.436	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(118.606.938)	(58.053.101)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(118.606.938)	(58.053.101)
Ödenen Faiz		(9.997.172)	(5.625.119)
Alınan Faiz		2.060.229	580.803
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		209.671.055	48.760.282
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		-	-
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakitler Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(36.473.022)	26.258.055
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7	39.589.829	20.784.059
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7	3.116.807	47.042.114

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin yasal merkezi aşağıdaki gibidir.

Ortaköy Köyü Ortaköy Küme Evleri No: 85

Güneysu / Rize- TÜRKİYE

Şirket üretim faaliyetlerini yukarıda belirtilen adreste gerçekleştirmektedir.

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

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 59'dur. (31.12.2021: 63)

Şirket'in esas sermayesi 30 Eylül 2022 itibarıyla 80.000.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 80.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	30.09.2022	%	31.12.2021
Ahmet Erdoğan	-	-	15,15%	3.100.430
Mehmet Erdoğan	19,01	15.208.690	13,47%	2.756.771
Fatih Erdoğan	19,01	15.208.690	13,47%	2.756.771
Diğer Gerçek Kişiler	13,50	10.796.770	11,49%	2.351.028
Halka Arz	48,48	38.785.850	46,42%	9.500.000
Nominal sermaye		80.000.000		20.465.000

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

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

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 21 Ekim 2022 itibarıyla Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

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

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

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Yine Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Eylül 2022 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. 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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

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

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

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

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

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

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

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

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

Hasılat

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

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

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- 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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Stoklar

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

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik 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.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

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

Maddi Olmayan Varlık Türü

Amortisman Oranı

Bilgisayar Yazılımları

%15-33

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı; finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar.

Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerleme dönemlerinde nasıl değerleneceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

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

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

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

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

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

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

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

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

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

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

Şirket çalışanların kullanmadığı izinler için karşılık ayırarak finansal tablolarında raporlamaktadır.

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;

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

Netleştirme

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

- Cari Yıl Vergisi

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

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Pay Başına Kazanç

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

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

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.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine 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 itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

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

a) Karşılıklar

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

b) Ertelenmiş Vergi

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

c) Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıklar faydalı ömürleri

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

30.09.2022	Alacaklar	Borçlar	Ertelenmiş Gelirler	Peşin Ödenmiş Giderler
	Kısa vadeli	Kısa vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Kısa vadeli
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.	279.344	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	451	-	-	-
Pasifik - Merkez Adi Ortaklığı	-	-	22.435	-
Pasifik Tesis Yönetim Anonim Şirketi	307	-	-	-
İlerleyen İnşaat Ve Madencilik A.Ş.	-	-	-	389.710
Gerçek Kişi Ortaklar	-	245.801	-	-
	280.102	245.801	22.435	389.710

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01- 30.09.2022		
	Alışlar	MDV Satışları	Satışlar
Keifi Yiyecek Ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	281.254
Pasifik Gayri Menkul Yatırım A.Ş.	167.965	-	18.654
Pasifik - Merkez Adi Ortaklığı	-	-	10.907
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	-	-	304
İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş.	220.500.000	18.000.000	-
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	-	-	20.637
	220.667.965	18.000.000	331.756

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01-30.09.2021		
	Alışlar	MDV Alışları	Satışlar
Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.	-	-	103.908
Pasifik Gayri Menkul Yatırım A.Ş.	-	12.819.784	79.212
Rinerji Rize Elekt A.Ş.	-	-	672
	-	12.819.784	183.792

30 Eylül 2022 dönemi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 626.331 TL’dir. (31.12.2021: 517.955 TL)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	89.147	62.946
Banka- vadesiz mevduatlar	2.842.406	1.447.654
Banka- vadeli mevduatlar	-	37.786.075
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(5.264)	(140.925)
Pos alacakları	190.518	434.079
	3.116.807	39.589.829

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar- 3. Taraflardan	14.256.786	43.656.875
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	280.102	944
TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları (-)	(1.509.549)	(1.284.986)
Alacak senetleri- 3. taraflardan	140.978.685	89.598.194
Ticari alacaklar reeskontu- 3. taraflardan (-)	(4.560.660)	(4.757.430)
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	7.132.837	7.379.107
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(7.132.837)	(7.379.107)
	149.445.364	127.213.597

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar- 3. Taraflara	9.616.575	126.834.633
Borç senetleri- 3. Taraflara	9.539.762	3.253.522
Ticari borçlar reeskontu- 3. taraflara (-)	(645.560)	(2.889.243)
	18.510.777	127.198.912

NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	13.722	32.542
Ortaklardan alacaklar	-	5.355.340
Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan	262.827	-
	276.549	5.387.882

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ortaklara borçlar	245.801	-
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	9.456	26.146
Diğer çeşitli borçlar- ilişkili taraflara	-	8.853
Ödenecek vergi ve fonlar	336.681	666.929
Ödenecek diğer yükümlülükler	21.277	-
	613.215	701.928

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	12.980	-
	12.980	-

NOT 10- STOKLAR

Stoklar	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	2.694.174	1.944.981
Mamuller	217.945.029	41.361.693
Diğer stoklar	17.414	15.040
	220.656.617	43.321.714

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Verilen avanslar- 3. taraflara	2.258.890	263.525
Verilen avanslar- ilişkili taraflara	389.710	-
Gelecek aylara ait giderler- sigorta	883.980	110.702
Gelecek aylara ait giderler- diğer	1.750.884	-
	5.283.464	374.227

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler- sigorta	1.303	-
	1.303	-

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	1.448.729	2.261.876
İş avansları	6.061	2.500
Personel avansları	25.000	-
	1.479.790	2.264.376

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli banka kredileri	236.116.200	17.179.045
Uzun vadeli banka kredileri	2.418.435	3.805.028
	238.534.635	20.984.073

Şirketin kullanmış olduğu banka kredilerinin faiz oranları %7,5 ile %24,15 arasında değişmektedir.

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

Kredi Vade Yapısı	30.09.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	223.518.486	17.179.045
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	14.030.789	3.015.390
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	752.067	642.540
3- 4 yıl içerisinde ödenecek	233.293	147.098
	238.534.635	20.984.073

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirketin TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Kiralama borçları	1.716.314	380.654
	1.716.314	380.654

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Kiralama borçları	9.546.002	233.765
	9.546.002	233.765

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Diğer mali borçlar- kredi kartı borçları	57.436	-
	57.436	-

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemine ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Kiralanın Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01 Ocak 2022 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.873.179	1.873.179
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	10.846.592	10.846.592
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	12.719.771	12.719.771
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01 Ocak 2022 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.130.067)	(1.130.067)
Dönem gideri	(444.446)	(444.446)
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	59.549	59.549
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(1.514.964)	(1.514.964)
30 Eylül 2022 net defter değeri	11.204.807	11.204.807

31.12.2021	Kiralanın Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	1.780.868	1.780.868
Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi	92.311	92.311
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	1.873.179	1.873.179
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(911.839)	(911.839)
Dönem gideri	(218.228)	(218.228)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(1.130.067)	(1.130.067)
31 Aralık 2021 net defter değeri	743.112	743.112

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2022 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir.

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar	17.796.611	-	(17.796.611)	-
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	17.796.611	-	(17.796.611)	-
Birikmiş Amortisman	31.12.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar	-	-	-	-
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-
30 Eylül 2022 net defter değeri	-	-	-	-

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri içerisinde yer alan 4 adet dükkânı 29 Haziran 2022 tarihinde 18.000.000 TL bedel ile satmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 16- MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2022	Arazi ve Arsalar	Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Verilen Avanslar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.921.889	13.294.763	2.025.285	950.683	98.875	-	36.941.495
Alımlar	-		39.871	4.214.970	2.256.537	236.469	47.216		6.795.063
Çıkışlar		-	-	(658.563)	(988.645)	(1.059)	(62.027)		(1.710.294)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	4.300.000	350.000	15.961.760	16.851.170	3.293.177	1.186.093	84.064	-	42.026.264
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(20.645)	(443.150)	(1.473.512)	(697.875)	(481.312)	(35.688)	-	(3.152.182)
Dönem gideri		(15.399)	(331.649)	(1.099.941)	(129.773)	(63.566)	(6.148)		(1.646.476)
Çıkışlar				101.699	272.565	276	38.092		412.632
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	(36.044)	(774.799)	(2.471.754)	(555.083)	(544.602)	(3.744)	-	(4.386.026)
30 Eylül 2022 net defter değeri	4.300.000	313.956	15.186.961	14.379.416	2.738.094	641.491	80.320	-	37.640.238

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

Orçay Ortaköy ay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

30.09.2022

	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	41.815	41.815
Alımlar	23.272	23.272
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.087	65.087
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(15.668)	(15.668)
Dönem gideri	(4.173)	(4.173)
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(19.841)	(19.841)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	45.246	45.246

31.12.2021

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

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

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:

30.09.2022	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	17.578.505
-Teminat Mektupları	990.000
-Teminata Verilen Çekler	16.588.505
B. Diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	40.984.250
-Kefalet	40.984.250
	58.562.755

31.12.2021	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	72.077.592
-Teminat Mektupları	57.856.317
-Teminata Verilen Çekler	14.221.275
B. Diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	32.833.250
-Kefalet	32.833.250
	104.910.842

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

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	648.943	234.923
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	208.469	78.771
	857.412	313.694

NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları- 3. taraflardan	3.842.759	558.277
Alınan sipariş avansları- ilişkili taraflardan	22.435	33.766
	3.865.194	592.043

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 21- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

A) Kıdem Tazminatı Karşılığı: Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutulur. İskonto oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %20 olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.891.830	1.208.155
	1.891.830	1.208.155

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.208.155	696.409
Hizmet maliyeti	248.993	208.495
Faiz maliyeti	166.071	89.096
Ödenen kıdem tazminatları	(42.746)	(102.439)
Aktüeryal kayıp / kazanç	311.357	316.594
30 Eylül itibarıyla karşılık	1.891.830	1.208.155

B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin karşılığı	243.904	134.244
	243.904	134.244

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla esas sermayesi 80.000.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 80.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ortaklar	%	30.09.2022	%	31.12.2021
Ahmet Erdoğan	-	-	15,15	3.100.430
Mehmet Erdoğan	19,01	15.208.690	13,47	2.756.771
Fatih Erdoğan	19,01	15.208.690	13,47	2.756.771
Diğer Gerçek Kişiler	13,50	10.796.770	11,49	2.351.028
Halka Açık Kısım	48,48	38.785.850	46,42	9.500.000
Nominal sermaye		80.000.000		20.465.000

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'nun 6 Mayıs 2021 tarihinde verdiği izin ile kayıtlı sermaye tavanına geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye 50.000.000 TL'dir. Söz konusu izin 5 yıl için geçerlidir.

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

Şirket, 23.08.2022 tarih ve 2022/31 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile sermayesini 20.465.000 TL'den 80.000.000 TL'ye yükseltmiştir. Arttırılan 59.535.000 TL sermayenin 59.399.801 TL'si hisse senedi ihraç primlerinden kalan kısmı ise geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır. Karar, 26.09.2022 tarihli 10668 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Sermayenin 11.601.661 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 68.398.339 adedi hamiline yazılı (B) Grubu paylardan oluşmaktadır.

Paylara İlişkin Primler

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

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	9.602.226	69.002.027
	9.602.226	69.002.027

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

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

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26.943.775	27.310.006
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(713.675)	(402.138)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.792.329)	(3.941.579)
Toplam	22.437.771	22.966.289

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

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

	<u>Fabrika Binası</u>	<u>Makine Tesis Ve Cihazlar</u>	<u>Toplam</u>
MDV Değer Artış Fonu	17.983.195	8.960.580	26.943.775
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)	(1.978.151)	(1.971.327)	(3.949.478)
Net Değer Artış Fonu	16.005.044	6.989.253	22.994.297

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yedekler	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	630.274	394.863
	630.274	394.863

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 23- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Paketli çay satışları	42.728.817	15.743.472
Çuvallı çay satışları	206.860.097	69.566.596
Beyaz-yeşil çay satışları	7.703	27.539
Diğer satışlar	693.552	3.505.329
Yurtdışı satışlar	430.123	-
Diğer satışlar	1.698.706	118.605
Satıştan iadeler (-)	(508.979)	(524.384)
	251.910.019	88.437.157
Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
İlk madde malzeme giderleri	(28.949.865)	(16.922.362)
İşçilik giderleri	(3.793.951)	(1.209.021)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.511.867)	(1.887.910)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(1.236.094)	(468.679)
Enerji giderleri	(2.490.560)	(545.578)
Sigorta giderleri	(594.697)	(77.283)
Ofis giderleri	-	(205.381)
Danışmanlık giderleri	(17.989)	(5.720)
Vergi, resim ve harçlar	(49.846)	(19.321)
Ambalaj Giderleri	(2.915.678)	(545.116)
Diğer giderler	(103.202)	(60.813)
Satılan ticari malın maliyeti	(153.329.304)	(58.430.165)
Diğer satışların maliyeti	(31.839)	-
	(195.024.892)	(80.377.349)

2022 yılı içerisinde çay satış fiyatlarında önemli artış yaşanması ile şirketin çay alım ve satım stratejisinde yapmış olduğu değişiklikler karlılık üzerinde önemli etki yaratmıştır.

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 24- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(3.923.762)	(1.616.003)
Pazarlama giderleri (-)	(3.611.011)	(1.505.405)
	(7.534.773)	(3.121.408)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Yönetim kurulu ücretleri	(626.331)	(45.000)
Personel giderleri	(1.973.034)	(1.128.341)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(131.139)	(98.931)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(92.078)	(25.014)
Seyahat giderleri	(226.754)	(17.364)
Danışmanlık giderleri	(376.271)	(5.335)
Ağırlama giderleri	(40.184)	(70.827)
Vergi, resim ve harçlar	(105.332)	(68.544)
Nakliye ve kargo giderleri	-	(7.782)
Diğer giderler	(352.639)	(148.865)
	(3.923.762)	(1.616.003)

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Personel giderleri	(1.577.280)	(901.470)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(452.089)	(18.834)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(17.609)	(10.690)
Kira gideri	(116.834)	-
Tamir ve bakım onarım giderleri	(128.914)	(157.568)
Ofis giderleri	(63.874)	(79.183)
Seyahat giderleri	(5.048)	(10.610)
Haberleşme giderleri	(22.946)	(18.153)
Ağırlama giderleri	(3.282)	(2.419)
Motorlu taşıt giderleri	(7.537)	-
Ciro primleri	(3.053)	(21.485)
Nakliye ve kargo giderleri	(565.368)	(161.774)
Vergi, resim ve harçlar	(122.836)	-
Reklam ve promosyon giderleri	(133.177)	(31.200)
Diğer giderler	(391.164)	(92.019)
	(3.611.011)	(1.505.405)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Konusu kalmayan karşılıklar- şüpheli alacak karşılıkları	246.270	313.380
Kira gelirleri	21.610	-
Hurda satış gelirleri	108.512	-
Sigorta gelirleri	5.889	-
Diğer gelirler	699.508	61.957
	1.081.789	375.337
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Kambiyo zararları	(2.606)	-
Hurda satış giderleri	(420.910)	-
Diğer giderler	(566.308)	(242.914)
	(989.824)	(242.914)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Sabit kıymet satış karı	2.406.014	447.221
	2.406.014	447.221
TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç veya Kayıpları	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Alacak değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları	(88.902)	(653.635)
	(88.902)	(653.635)

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Faiz gelirleri	2.060.229	580.803
Kambiyo karları	7.845	-
Reeskont faiz gelirleri	5.402.990	5.957.148
	7.471.064	6.537.951

Finansman Giderleri	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Reeskont faiz giderleri	(7.449.903)	(1.849.564)
Faiz giderleri - krediler ile ilgili olanlar	(9.997.172)	(5.625.119)
Faiz giderleri - diğer	(289.206)	(240.071)
Teminat mektubu giderleri	(318.469)	(60.178)
	(18.220.821)	(7.774.932)

NOT 27- VERGİ GELİR VE GİDERLERİ

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

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Kurumlar vergisi gideri	(10.052.692)	(851.496)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	1.218.982	(86.256)
	(8.833.710)	(937.752)

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	10.052.698	1.715.750
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(4.745.114)	(292.529)
	5.307.584	1.423.221

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Geçici Farkın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.105	32.413
Stoklar	2.014.019	2.205.830
Ticari Alacaklar	2.772.640	3.086.950
Diğer Alacaklar	(3.362.951)	(3.683.202)
Peşin Ödenmiş Giderler	55.268	-
Maddi Duran Varlıklar	429.428	467.812
Kullanım Hakları	24.582	(29.599)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.729)	(3.257)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	(194.915)
Banka Kredileri	52.730	10.676
Ticari Borçlar	(135.568)	(1.179.726)
İzin Karşılıkları	51.220	30.876
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	247.450	185.384
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	156.969	88.470
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	(3.949.478)	(4.030.079)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(1.644.315)	(3.012.367)

Şirketin ertelenen vergilere ilişkin mutabakat tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(3.012.367)	(3.756.264)
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	1.299.553	674.247
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	68.499	69.650
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(1.644.315)	(3.012.367)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	103.406
	-	103.406

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin sermayesi 80.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Cari dönemdeki sermaye artırımını iç kaynaklardan karşılandığı için, karşılaştırılabilir tablo sunumu esas gereği önceki dönem hisse başına kar/zarar miktarı da cari dönem hisse adedine bölünerek hesaplanmıştır.

Hisse Başına Kazanç	30.09.2022	30.09.2021
Net Dönem Karı/Zararı	32.175.964	2.689.676
Hisse adedi	80.000.000	80.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
	0,4022	0,0336

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:

	Alacaklar				Banka Mevduatları
30.09.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	280.102	149.165.262	-	276.549	2.837.142
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	280.102	150.674.811	-	276.549	2.842.406
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri		(1.509.549)	-	-	(5.264)
-Vadesi Geçmiş		7.132.837	-	-	-
- Değer Düşüklüğü		(8.642.386)	-	-	(5.264)

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski

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

30.09.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Banka Kredileri	238.534.635	223.518.486	15.016.149	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.262.316	1.716.314	9.546.002	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	18.510.777	18.510.777		
Diğer Borçlar	613.215	613.215		
Ertelenmiş Gelirler	3.865.194	3.865.194		
Çalışanlara Borçlar	857.412	857.412		
Diğer Yükümlülükler	57.436	57.436		
C. Türev Finansal Yükümlülükler				

31.12.2021

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

Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Yabancı Para Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in cari dönem yabancı para varlık veya yükümlülük riski aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu	30.Eyl.22		Toplam TL Karşılığı
	USD	EUR	
Nakit ve nakit benzerleri	20.388	2.500	422.847
Ticari alacaklar	-	687	12.453
Net Yabancı Para Pozisyonu	20.388	3.187	435.300

30.09.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	37.750	(37.750)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	37.750	(37.750)
Euro' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	5.912	(5.912)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net Etki (4+5)	5.912	(5.912)
TOPLAM (3+6)	43.662	(43.662)

(31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.