

**ORÇAY ORTAKÖY ÇAY SANAYİ VE  
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
01.01.-30.06.2021 Ara Dönemine ait Finansal  
Tabloları, Dipnotları ve Özel Bağımsız  
Denetçi Raporu

## İÇİNDEKİLER

Özel Bağımsız Denetçi Raporu

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



## 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") 30 Haziran 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

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

#### 3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:



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

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

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

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

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



##### ***5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları***

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

***B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler***

1) II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" 5.maddesine göre "Paylarının ilk defa halka arz edilmesi ve/veya borsada işlem görmeye başlaması için Kurula başvuran/başvurulan ortaklıklar, ikinci fıkrada belirtilen liste ilan edilene kadar üçüncü grupta yer alan ortaklıkların yükümlülüklerine tabi olacak olup, paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk genel kurul tarihi itibarıyla gerekli uyumu sağlamak zorundadır." Şirket, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi'ni kurmak için gerekli çalışmaları başlatmış olup halka arz süreci ile söz konusu komiteyi kurmuş olacaktır.

2) Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

18 Ağustos 2021, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Ayhan Çetinkaya

Sorumlu Denetçi

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

| <b>VARLIKLAR</b>                                | <b>NOT</b> | <b>30.06.2021</b>  | <b>31.12.2020</b>  |
|-------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |            | <b>173.104.101</b> | <b>65.414.494</b>  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 7          | 2.979.427          | 20.784.059         |
| Ticari Alacaklar                                |            | 77.851.376         | 27.494.710         |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 6          | 9.518.019          | 9.444.097          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8          | 68.333.357         | 18.050.613         |
| Diğer Alacaklar                                 |            | 4.939.792          | 991.825            |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 6          | 4.907.250          | 595.977            |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 9          | 32.542             | 395.848            |
| Stoklar                                         | 10         | 78.708.260         | 16.133.345         |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 11         | 338.904            | 10.555             |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 12         | 8.286.342          | -                  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |            | <b>51.856.440</b>  | <b>40.325.049</b>  |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                   | 15         | 16.845.926         | -                  |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 16         | 34.322.255         | 39.437.222         |
| Kullanım Hakları                                | 14         | 670.789            | 869.029            |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 17         | 17.470             | 18.798             |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |            | <b>224.960.541</b> | <b>105.739.543</b> |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                         | <b>NOT</b> | <b>30.06.2021</b>  | <b>31.12.2020</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |            | <b>160.858.020</b> | <b>55.036.792</b>  |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 13         | 31.172.541         | 38.413.730         |
| - Banka Kredileri                                                                            |            | 30.938.791         | 38.138.356         |
| - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yük.                                                    |            | 233.750            | 275.374            |
| Ticari Borçlar                                                                               | 8          | 122.860.766        | 10.046.917         |
| Çalışanlara Sağl. Faydalar Kapsamında Borçlar                                                | 19         | 424.611            | 195.206            |
| Diğer Borçlar                                                                                |            | 2.568.581          | 5.967.729          |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                                           | 6          | 2.462.428          | 5.884.856          |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                   | 9          | 106.153            | 82.873             |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          |            | 3.039.199          | 244.233            |
| - İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                                   | 6          | 47.921             | -                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                           | 20         | 2.991.278          | 244.233            |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 27         | 676.335            | 125.203            |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                      | 21         | 115.987            | 43.774             |
| - Çalış. Sağl. Fayd. İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                                         |            | 115.987            | 43.774             |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |            | <b>26.483.420</b>  | <b>15.568.026</b>  |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 13         | 21.879.944         | 11.105.353         |
| - Banka Kredileri                                                                            |            | 21.560.563         | 10.585.409         |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                    |            | 319.381            | 519.944            |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                      | 21         | 855.995            | 706.409            |
| - Çalışanlara Sağl. Fayd. İlişkin Uzun Vadeli Karş.                                          |            | 845.995            | 696.409            |
| - Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar                                                              |            | 10.000             | 10.000             |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 27         | 3.747.481          | 3.756.264          |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |            | <b>187.341.440</b> | <b>70.604.818</b>  |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |            | <b>37.619.101</b>  | <b>35.134.725</b>  |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              | 22         | 12.465.000         | 10.500.000         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 22         | 23.147.961         | 23.213.233         |
| - MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                                               |            | 23.279.957         | 23.279.957         |
| - Çalış.saglananfayd. ilişkinaktüeryal kazanç/(kayıp) fonu                                   |            | (131.996)          | (66.724)           |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                          | 22         | 469.914            | 394.863            |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları                                                              |            | (1.013.422)        | (997.440)          |
| Dönem Net Karı/Zararı                                                                        |            | 2.549.648          | 2.024.069          |
| <b>TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                     |            | <b>224.960.541</b> | <b>105.739.543</b> |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

|                                                                                               | NOT        | 01.01.-<br>30.06.2021         | 01.01.-<br>30.06.2020         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Hasılat                                                                                       | 23         | 80.001.139                    | 16.266.597                    |
| Satışların Maliyeti (-)                                                                       | 23         | (73.905.015)                  | (14.807.054)                  |
| <b>Brüt Kar (Zarar)</b>                                                                       |            | <b>6.096.124</b>              | <b>1.459.543</b>              |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                                                     | 24         | (972.009)                     | (737.207)                     |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                                   | 24         | (997.742)                     | (523.637)                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                            | 25         | 344.381                       | 31.066                        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                                        | 25         | (189.528)                     | (1.012.369)                   |
| <b>Esas Faaliyet Karı (Zararı)</b>                                                            |            | <b>4.281.226</b>              | <b>(782.604)</b>              |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                             | 25         | 177.435                       | -                             |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                                         |            | -                             | (47.051)                      |
| Diğer Gelirler                                                                                |            | -                             | 4.075.211                     |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İptalleri |            | (491.028)                     | (16.235)                      |
| <b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)</b>                                |            | <b>3.967.633</b>              | <b>3.229.321</b>              |
| Finansman Gelirleri                                                                           | 26         | 7.593.941                     | 644.442                       |
| Finansman Giderleri (-)                                                                       | 26         | (8.033.398)                   | (4.043.405)                   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>                                      |            | <b>3.528.176</b>              | <b>(169.642)</b>              |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>                                              | <b>27</b>  | <b>(978.528)</b>              | <b>135.025</b>                |
| - Dönem vergi gideri                                                                          |            | (968.901)                     | (10.561)                      |
| - Ertelenmiş vergi geliri/gideri                                                              |            | (9.627)                       | 145.586                       |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                    |            | <b>2.549.648</b>              | <b>(34.617)</b>               |
| Pay Başına Kazanç                                                                             | 28         | 0,2045                        | (0,0028)                      |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelirler</b>                                                                | <b>NOT</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2020</b> |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                       |            | <b>(65.272)</b>               | <b>(32.941)</b>               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası          | 27         | (65.272)                      | (32.941)                      |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                                     |            | <b>0</b>                      | <b>0</b>                      |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirler</b>                                                               |            | <b>2.484.376</b>              | <b>(67.558)</b>               |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

|                          | Not | Ödenmiş Sermaye   | 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   |
|--------------------------|-----|-------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>1.01.2020</b>         |     | <b>10.500.000</b> | <b>(107.124)</b>                                             | <b>-</b>                                                    | <b>394.863</b>                      | <b>(1.196.415)</b>          | <b>198.975</b>        | <b>9.790.299</b>  |
| Transfer                 |     | -                 | -                                                            | -                                                           | -                                   | 198.975                     | (198.975)             | -                 |
| Toplam Kapsamlı Gelirler |     | -                 | (32.941)                                                     | -                                                           | -                                   | -                           | (34.617)              | (67.558)          |
| <b>30.06.2020</b>        |     | <b>10.500.000</b> | <b>(140.065)</b>                                             | <b>-</b>                                                    | <b>394.863</b>                      | <b>(997.440)</b>            | <b>(34.617)</b>       | <b>9.722.741</b>  |
| <b>1.01.2021</b>         |     | <b>10.500.000</b> | <b>(66.724)</b>                                              | <b>23.279.957</b>                                           | <b>394.863</b>                      | <b>(997.440)</b>            | <b>2.024.069</b>      | <b>35.134.725</b> |
| Transfer                 |     | -                 | -                                                            | -                                                           | 75.051                              | 1.949.018                   | (2.024.069)           | -                 |
| Toplam Kapsamlı Gelirler |     | -                 | (65.272)                                                     | -                                                           | -                                   | -                           | 2.549.648             | 2.484.376         |
| Sermaye Artırımı         | 22  | 1.965.000         | -                                                            | -                                                           | -                                   | (1.965.000)                 | -                     | -                 |
| <b>30.06.2021</b>        |     | <b>12.465.000</b> | <b>(131.996)</b>                                             | <b>23.279.957</b>                                           | <b>469.914</b>                      | <b>(1.013.422)</b>          | <b>2.549.648</b>      | <b>37.619.101</b> |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.



**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                   | <b>NOT</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2020</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>                                                                  |            | <b>2.549.648</b>              | <b>(34.617)</b>               |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                |            |                               |                               |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                | 16         | 1.175.660                     | 167.094                       |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                 |            | 251.862                       | 996.882                       |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                   |            | 251.862                       | 996.882                       |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                              | 21         | 201.895                       | 136.034                       |
| - Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                        |            | 201.895                       | 136.034                       |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                            |            | 302.461                       | 3.114.074                     |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                         |            | (7.593.941)                   | (644.442)                     |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                         |            | 7.896.402                     | 3.758.516                     |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                    | 27         | 978.528                       | (135.025)                     |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | 16         | (177.435)                     | 47.051                        |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                              |            | <b>5.282.619</b>              | <b>4.291.493</b>              |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                      | 6          | (53.521.409)                  | (2.834.925)                   |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                  |            | (3.947.967)                   | (5.360.080)                   |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                         | 10         | (62.574.915)                  | (9.352.569)                   |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                       | 11         | (328.349)                     | (355.585)                     |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                        | 6          | 119.344.792                   | (1.258.358)                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                             | 19         | 229.405                       | 173.328                       |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                  |            | (3.404.541)                   | 2.747                         |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                          | 20         | 2.794.966                     | 1.139.568                     |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                    |            | (8.403.206)                   | (215.907)                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler                          | 21         | (63.778)                      | -                             |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                      |            | (417.731)                     | (63.673)                      |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                |            | <b>(5.010.114)</b>            | <b>(13.833.961)</b>           |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                   |            |                               |                               |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri                             | 16         | 256.667                       | 832.497                       |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları                              | 16         | (272.658)                     | (865.788)                     |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                | 15         | (12.711.865)                  | -                             |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış</b>                                          |            | <b>(12.727.856)</b>           | <b>(33.291)</b>               |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                             |            |                               |                               |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                        | 13         | 39.541.395                    | 39.767.194                    |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                   |            | 39.541.395                    | 39.767.194                    |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                        | 13         | (35.687.534)                  | (19.422.599)                  |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                |            | (35.687.534)                  | (19.030.411)                  |
| - Faktoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları                                                       |            | -                             | (248.006)                     |
| - Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                             |            | -                             | (144.182)                     |
| Ödenen Faiz                                                                                     |            | (3.920.523)                   | (2.914.864)                   |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış</b>                                        |            | <b>(66.662)</b>               | <b>17.429.731</b>             |
| <b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakitler Üzerindeki Etkisi</b>                            |            | -                             | -                             |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)</b>                                        |            | <b>(17.804.632)</b>           | <b>3.562.479</b>              |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                     | 7          | <b>20.784.059</b>             | <b>447.340</b>                |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                                     | 7          | <b>2.979.427</b>              | <b>4.009.819</b>              |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

### NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin yasal merkezi aşağıdaki gibidir.

**Ortaköy Köyü Ortaköy Küme Evleri No: 85**

**Güneysu / Rize- TÜRKİYE**

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

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

Şirket'in esas sermayesi 30 Haziran 2021 itibarıyla 12.465.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 12.465.000 adet hisseye ayrılmıştır.

Sermaye yapısına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

| Ortaklar               | %           | 30.06.2021        | %           | 31.12.2020        |
|------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Ahmet Erdoğan          | 28,88%      | 3.600.430         | 28,88%      | 3.032.853         |
| Mehmet Erdoğan         | 26,13%      | 2.256.771         | 26,13%      | 2.743.370         |
| Fatih Erdoğan          | 26,13%      | 2.256.771         | 26,13%      | 2.743.370         |
| Süleyman Kar           | 5,76%       | 717.399           | 5,76%       | 604.298           |
| Diğer Gerçek Kişiler   | 13,11%      | 1.33.640          | 13,11%      | 1.376.109         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b> | <b>100%</b> | <b>12.465.000</b> | <b>100%</b> | <b>10.500.000</b> |

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personeli sayısı 188'dir. (31.12.2020: 60)

### NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

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

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

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

### **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Haziran 2021 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle (31 Aralık 2020 ve 30 Haziran 2020) karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

### **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

### **2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

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

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

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

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

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

#### **IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama**

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

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

#### **Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar**

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

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

### **Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

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

### **İlave Açıklamalar**

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

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

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

### **b) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

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

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

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

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

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

**TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

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



## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

### **Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi",

aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

### **2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ**

#### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

#### **Ticari Alacaklar ve Borçlar**

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

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

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

#### **Borçlanma Maliyetleri**

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

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

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

### **Hasılat**

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

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

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

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

### **Stoklar**

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

### **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01.01.2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ancak şirket 31 Aralık 2020 tarihinde maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamıştır. Varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir.

## Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

| <b><u>Maddi Varlığın Türü</u></b> | <b><u>Amortisman Oranı</u></b> |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| 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 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.

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

### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

### **Finansal Araçlar**

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

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

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

## Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden 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.

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

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

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

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

### **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



## Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Erkeklerde 25 yılını, kadınlarda 20 yılını dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir.

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

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

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

### **İlişkili Taraflar**

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

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

#### **- Cari Yıl Vergisi**

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

#### **- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü**

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

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

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

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

### **Nakit Akımın Raporlanması**

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

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

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

### **Netleştirme**

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

### **Pay Başına Kazanç**

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Ancak nakdi bir sermaye 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.

## **Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

---

### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

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

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

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

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

### **Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar**

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

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

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

## **NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

## **NOT 4 –DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

## **NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NOT 6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

İlişkili taraflara olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

| 30.06.2021                                | Alacaklar        |                  | Borçlar          | Ertelenmiş    |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
|                                           | Kısa vadeli      |                  | Kısa vadeli      | Gelirler      |
|                                           | Ticari           | Ticari olmayan   | Ticari olmayan   | Kısa vadeli   |
| <b>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</b> |                  |                  |                  |               |
| Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz. A.Ş.         | 9.518.019        | -                | -                | -             |
| Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.          | -                | -                | 2.462.428        | 47.921        |
| Gerçek Kişi Ortaklar                      | -                | 4.907.250        | -                | -             |
|                                           | <b>9.518.019</b> | <b>4.907.250</b> | <b>2.462.428</b> | <b>47.921</b> |

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

İlişkili taraflarla olan işlem detayları aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 01.01-31.06.2021 |                   |                |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
|                                   | Alışlar          | MDV Alışları      | Satışlar       |
| Keifi Yiyecek ve İçecek Hiz A.Ş.  | -                | -                 | 67.816         |
| Pasifik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.  | -                | 12.711.864        | 69.384         |
| Rinerji Rize Elektrik A.Ş.        | -                | -                 | 672            |
|                                   | <b>-</b>         | <b>12.711.864</b> | <b>137.872</b> |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

30 Haziran 2021 tarihi içerisinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere yapılan maaş, ücret, huzur hakkı vb. ödemelerin toplamı 149.405 TL'dir. (31.12.2020: 180.000TL)

**NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

| Nakit ve Nakit Benzerleri            | 30.06.2021       | 31.12.2020        |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Kasa                                 | 73.067           | 54.621            |
| Banka- vadesiz mevduatlar            | 2.477.333        | 20.557.360        |
| Diğer hazır değerler- pos alacakları | 429.027          | 172.078           |
|                                      | <b>2.979.427</b> | <b>20.784.059</b> |

**NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                            | 30.06.2021        | 31.12.2020        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar - 3. taraflardan                       | 56.325.781        | 4.453.641         |
| Ticari alacaklar - ilişkili taraflardan                 | 9.829.568         | 9.758.581         |
| Alacak senetleri - 3. taraflardan                       | 15.982.656        | 14.165.208        |
| Ticari alacaklar reeskontu - 3. taraflardan (-)         | (3.365.769)       | (449.953)         |
| Ticari alacaklar reeskontu - ilişkili taraflardan (-)   | (311.549)         | (314.484)         |
| Şüpheli ticari alacaklar - 3. taraflardan               | 6.184.327         | 6.423.493         |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı - 3. taraflardan (-) | (6.184.327)       | (6.423.493)       |
| TFRS 9 Beklenen zarar karşılıkları (-)                  | (609.311)         | (118.283)         |
|                                                         | <b>77.851.376</b> | <b>27.494.710</b> |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

| <b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>          | <b>30.06.2021</b>  | <b>31.12.2020</b> |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Ticari borçlar- 3. taraflara               | 121.720.402        | 701.092           |
| Borç senetleri- 3. taraflara               | 3.870.400          | 7.163.274         |
| Ticari borçlar reeskontu- 3. taraflara (-) | (6.829.504)        | (298.561)         |
| Diğer ticari borçlar                       | 4.099.468          | 2.481.112         |
|                                            | <b>122.860.766</b> | <b>10.046.917</b> |

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

**NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>      | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar          | 32.542            | 32.542            |
| Ortaklardan alacaklar                   | 4.907.250         | 595.977           |
| Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan | -                 | 363.306           |
|                                         | <b>4.939.792</b>  | <b>991.825</b>    |

| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>          | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara       | 2.493             | 7.304             |
| Diğer çeşitli borçlar- ilişkili taraflara | 2.462.428         | 5.884.856         |
| Ödenecek vergi ve fonlar                  | 98.267            | 75.569            |
| Ödenecek diğer yükümlülükler              | 5.393             | -                 |
|                                           | <b>2.568.581</b>  | <b>5.967.729</b>  |

**NOT 10- STOKLAR**

| <b>Stoklar</b>       | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 2.013.948         | 1.477.102         |
| Mamuller             | 76.663.709        | 14.616.485        |
| Diğer stoklar        | 30.603            | 39.758            |
|                      | <b>78.708.260</b> | <b>16.133.345</b> |

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



**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen avanslar- 3. taraflara            | 264.530           | -                 |
| Gelecek aylara ait giderler- sigorta      | 74.374            | 10.555            |
|                                           | <b>338.904</b>    | <b>10.555</b>     |

**NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV                 | 8.286.342         | -                 |
|                              | <b>8.286.342</b>  | <b>-</b>          |

**NOT 13-KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

| <b>Finansal Borçlar</b>     | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 30.938.791        | 38.138.356        |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | 21.560.563        | 10.585.409        |
|                             | <b>52.499.354</b> | <b>48.723.765</b> |

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

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

| <b>Kredi Vade Yapısı</b>     | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek    | 30.938.791        | 38.138.356        |
| 1- 2 yıl içerisinde ödenecek | 20.596.875        | 8.006.027         |
| 2- 3 yıl içerisinde ödenecek | 532.103           | 2.110.128         |
| 3- 4 yıl içerisinde ödenecek | 431.585           | 434.786           |
| 4- 5 yıl içerisinde ödenecek | -                 | 34.468            |
|                              | <b>52.499.354</b> | <b>48.723.765</b> |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

|                                                   | 30.06.2021     | 31.12.2020     |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b> |                |                |
| Kiralama Borçları (TFRS 16)                       | 233.750        | 275.374        |
|                                                   | <b>233.750</b> | <b>275.374</b> |

|                                                   | 30.06.2021     | 31.12.2020     |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b> |                |                |
| Kiralama Borçları (TFRS 16)                       | 319.381        | 519.944        |
|                                                   | <b>319.381</b> | <b>519.944</b> |

**NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

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

|                                                     | Kiralanın<br>Varlıklar | Toplam           |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------|
| <b>30.06.2021</b>                                   |                        |                  |
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                        |                        |                  |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi              | 1.780.868              | 1.780.868        |
| Kira sözleşmelerindeki değişim etkisi               | (119.930)              | (119.930)        |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>  | <b>1.660.938</b>       | <b>1.660.938</b> |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>                |                        |                  |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış Bakiyesi              | (911.839)              | (911.839)        |
| Dönem gideri                                        | (78.310)               | (78.310)         |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(990.149)</b>       | <b>(990.149)</b> |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>670.789</b>         | <b>670.789</b>   |
| <b>31.12.2020</b>                                   |                        |                  |
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                        |                        |                  |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla Açılış Bakiyesi              | 1.780.868              | 1.780.868        |
| Dönem içinde Aktifleştirilen                        | -                      | -                |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla Kapanış Bakiyesi</b>   | <b>1.780.868</b>       | <b>1.780.868</b> |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>                |                        |                  |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi              | (615.301)              | (615.301)        |
| Dönem gideri                                        | (296.538)              | (296.538)        |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>   | <b>(911.839)</b>       | <b>(911.839)</b> |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri</b>  | <b>869.029</b>         | <b>869.029</b>   |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Haziran 2021 itibarıyla şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir.

| <b>Maliyet Değeri</b>                   | <b>01.01.2021</b> | <b>Girişler</b>   | <b>Çıkışlar</b> | <b>30.06.2021</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Binalar                                 | -                 | 16.949.153        | -               | 16.949.153        |
| <b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b> | <b>-</b>          | <b>16.949.153</b> | <b>-</b>        | <b>16.949.153</b> |

| <b>Birikmiş Amortisman</b>               | <b>01.01.2021</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>30.06.2021</b> |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| Binalar                                  | -                 | (103.227)           | -               | (103.227)         |
| <b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>          | <b>(103.227)</b>    | <b>-</b>        | <b>(103.227)</b>  |
| <b>30 Haziran 2021 net defter değeri</b> |                   | <b>(103.227)</b>    |                 | <b>16.845.926</b> |

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

## Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

### NOT 16- MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| 30.06.2021                               | Arazi ve<br>Arsalar | Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar           | Tesis,<br>Makine ve<br>Cihazlar | Taşıtlar         | Demirbaşlar      | Özel<br>Maliyetler | Verilen<br>Avanslar | Toplam             |
|------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                    |                     |                      |                   |                                 |                  |                  |                    |                     |                    |
| 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                                  | -                   | -                    | 13.803            | 51.617                          | 150.700          | 52.583           | -                  | -                   | 268.703            |
| Çıkışlar                                 | -                   | -                    | -                 | -                               | (120.981)        | -                | -                  | (4.237.288)         | (4.358.269)        |
| <b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>  | <b>4.300.000</b>    | <b>350.000</b>       | <b>15.863.803</b> | <b>13.086.617</b>               | <b>1.907.777</b> | <b>872.083</b>   | <b>57.478</b>      | <b>-</b>            | <b>36.437.758</b>  |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>            |                     |                      |                   |                                 |                  |                  |                    |                     |                    |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi   | -                   | -                    | -                 | -                               | (658.598)        | (408.451)        | (23.054)           | -                   | (1.090.103)        |
| Dönem gideri                             | -                   | (10.266)             | (220.560)         | (733.681)                       | (66.207)         | (34.691)         | (5.701)            | -                   | (1.071.106)        |
| Çıkışlar                                 | -                   | -                    | -                 | -                               | 45.706           | -                | -                  | -                   | 45.706             |
| <b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>            | <b>(10.266)</b>      | <b>(220.560)</b>  | <b>(733.681)</b>                | <b>(679.099)</b> | <b>(443.142)</b> | <b>(28.755)</b>    | <b>-</b>            | <b>(2.115.503)</b> |
| <b>30 Haziran 2021 net defter değeri</b> | <b>4.300.000</b>    | <b>339.734</b>       | <b>15.643.243</b> | <b>12.352.936</b>               | <b>1.228.678</b> | <b>428.941</b>   | <b>28.723</b>      | <b>-</b>            | <b>34.322.255</b>  |

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

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**31.12.2020**

| <b><u>Malivet Değeri</u></b>           | Arazi ve<br>Arsalar | Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar           | Tesis,<br>Makine ve<br>Cihazlar | Taşıtlar         | Demirbaşlar    | Özel<br>Maliyetler | Verilen<br>Avanslar | Toplam            |
|----------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi            | 101.650             | -                    | 3.145.488         | 6.231.600                       | 1.899.099        | 776.688        | 57.478             | -                   | 12.212.003        |
| Alımlar                                | -                   | -                    | 93.438            | 119.023                         | 995.684          | 42.812         | -                  | 4.237.288           | 5.488.245         |
| Çıkışlar                               | -                   | -                    | -                 | (3.800)                         | (1.016.725)      | -              | -                  | -                   | (1.020.525)       |
| Değerleme Etkisi                       | 4.198.350           | 350.000              | 12.611.074        | 6.688.177                       | -                | -              | -                  | -                   | 23.847.601        |
| <b>31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi</b> | <b>4.300.000</b>    | <b>350.000</b>       | <b>15.850.000</b> | <b>13.035.000</b>               | <b>1.878.058</b> | <b>819.500</b> | <b>57.478</b>      | <b>4.237.288</b>    | <b>40.527.324</b> |

**Biriktirilmiş Amortismanlar**

|                                         |                  |                |                   |                   |                  |                  |                 |                  |                    |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 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          |
| <b>31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>(658.598)</b> | <b>(408.451)</b> | <b>(23.054)</b> | <b>-</b>         | <b>(1.090.103)</b> |
| <b>31 Aralık 2020 net defter değeri</b> | <b>4.300.000</b> | <b>350.000</b> | <b>15.850.000</b> | <b>13.035.000</b> | <b>1.219.460</b> | <b>411.049</b>   | <b>34.424</b>   | <b>4.237.288</b> | <b>39.437.222</b>  |

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

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR****30.06.2021**

|                                                     | Bilgisayar<br>Programları | Toplam          |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                        |                           |                 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi              | 31.855                    | 31.855          |
| Alımlar                                             | -                         | -               |
| Çıkışlar                                            | -                         | -               |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>31.855</b>             | <b>31.855</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>                |                           |                 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi              | (13.057)                  | (13.057)        |
| Dönem gideri                                        | (1.328)                   | (1.328)         |
| Çıkışlar                                            | -                         | -               |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(14.385)</b>           | <b>(14.385)</b> |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>17.470</b>             | <b>17.470</b>   |

**31.12.2020**

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

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

| <b>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava karşılığı                       | 10.000            | 10.000            |
|                                      | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>     |

**b. Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:**

30.06.2021 Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**c. Pasifte yer almayan rehin, ipotek ve teminatlar:**

| <b>30.06.2021</b>                                                                | <b>TL</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı              | <b>26.519.087</b> |
| -Teminat Mektupları                                                              | 8.036.317         |
| -Teminata Verilen Çekler                                                         | 18.482.770        |
| B. Diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı | <b>42.833.250</b> |
| -Kefalet                                                                         | 42.833.250        |
|                                                                                  | <b>69.402.337</b> |

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

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

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 30.06.2021     | 31.12.2020     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Personele borçlar                                | 325.638        | 141.211        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri             | 98.973         | 53.995         |
|                                                  | <b>424.611</b> | <b>195.206</b> |

**NOT 20- ERTELENMİŞ GELİRLER**

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler                 | 30.06.2021       | 31.12.2020     |
|-------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları - 3. taraflardan       | 2.991.278        | 244.233        |
| Alınan sipariş avansları - ilişkili taraflardan | 47.921           | -              |
|                                                 | <b>3.039.199</b> | <b>244.233</b> |

**NOT 21- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**

**A) Kıdem Tazminatı Karşılığı:** Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %10 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur. İskonto oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %15 olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL'dir. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 30.06.2021     | 31.12.2020     |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı - uzun vade                          | 845.995        | 696.409        |
|                                                                | <b>845.995</b> | <b>696.409</b> |



**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu: | 30.06.2021     | 31.12.2020     |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık                    | 696.409        | 581.409        |
| Hizmet maliyeti                               | 82.235         | 126.238        |
| Faiz maliyeti                                 | 47.447         | 73.978         |
| Ödenen kıdem tazminatları                     | (63.778)       | (3.421)        |
| Aktüeryal kayıp / kazanç                      | 83.682         | (51.795)       |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla karşılık</b>    | <b>845.995</b> | <b>696.409</b> |

**B) Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar**

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 30.06.2021     | 31.12.2020    |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı- kısa vade                        | 115.987        | 43.774        |
|                                                                | <b>115.987</b> | <b>43.774</b> |

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

Şirketin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 12.465.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 12.465.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

| Ortaklar               | %           | 30.06.2021        | %           | 31.12.2020        |
|------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Ahmet Erdoğan          | 28,88%      | 3.600.430         | 28,88%      | 3.032.853         |
| Mehmet Erdoğan         | 26,13%      | 2.256.771         | 26,13%      | 2.743.370         |
| Fatih Erdoğan          | 26,13%      | 2.256.771         | 26,13%      | 2.743.370         |
| Süleyman Kar           | 5,76%       | 717.399           | 5,76%       | 604.298           |
| Diğer Gerçek Kişiler   | 13,11%      | 1.33.640          | 13,11%      | 1.376.109         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b> | <b>100%</b> | <b>12.465.000</b> | <b>100%</b> | <b>10.500.000</b> |

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

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

Şirket 30 Haziran 2021 tarihinde almış olduğu karar ile sermayesinin 10.500.000 TL'den 12.465.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Arttırılan sermaye tutarının tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır. Sermayenin 2.967.850 TL'si A grubu imtiyazlı paylardan kalan 9.497.150 TL'si B grubu imtiyazsız paylardan oluşmaktadır.

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

|                                                                 | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) (*) | 27.310.006        | 27.310.006        |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | (169.187)         | (85.544)          |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi                                         | (3.992.858)       | (4.011.229)       |
| <b>Toplam</b>                                                   | <b>23.147.961</b> | <b>23.213.233</b> |

**(\*) 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.

|                                     | <b>Fabrika Binası</b> | <b>Makine Tesis<br/>Ve Cihazlar</b> | <b>Toplam</b>     |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 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)       |
| <b>Değer Artış Fonu</b>             | <b>17.983.195</b>     | <b>9.326.811</b>                    | <b>27.310.006</b> |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)    | (1.978.151)           | (2.051.898)                         | (4.030.049)       |
| <b>Net Değer Artış Fonu</b>         | <b>16.005.044</b>     | <b>7.274.913</b>                    | <b>23.279.957</b> |

**22.cKardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

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

| <b>Yedekler</b> | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler  | 469.914           | 394.863           |
|                 | <b>469.914</b>    | <b>394.863</b>    |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**NOT 23-HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)**

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

| <b>Hasılat</b>            | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Paketli çay satışları     | 11.619.790                   | 11.102.587                   |
| Çuvalı çay satışları      | 67.283.932                   | 4.866.190                    |
| Beyaz-yeşil çay satışları | 21.235                       | 7.624                        |
| Diğer satışlar            | 1.450.860                    | 1.259.248                    |
| Satıştan iadeler (-)      | (374.678)                    | (969.052)                    |
|                           | <b>80.001.139</b>            | <b>16.266.597</b>            |

| <b>Satışların Maliyeti</b>           | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| İlk madde malzeme giderleri          | (6.045.472)                  | (12.170.425)                 |
| İşçilik giderleri                    | (640.262)                    | (513.923)                    |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (1.251.506)                  | (271.371)                    |
| Tamir bakım ve onarım giderleri      | (294.718)                    | (164.020)                    |
| Enerji giderleri                     | (208.357)                    | (165.818)                    |
| Sigorta giderleri                    | (65.105)                     | (19.438)                     |
| Ofis giderleri                       | (99.700)                     | (80.106)                     |
| Danışmanlık giderleri                | (3.814)                      | (4.076)                      |
| Vergi, resim ve harçlar              | (16.420)                     | (7.737)                      |
| Ambalaj Giderleri                    | (351.554)                    | (84.549)                     |
| Diğer giderler                       | (468.957)                    | (37.047)                     |
| Satılan Ticari Malın Maliyeti        | (64.459.150)                 | (1.166.386)                  |
| Diğer satışların maliyeti            | -                            | (122.158)                    |
|                                      | <b>(73.905.015)</b>          | <b>(14.807.054)</b>          |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 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.

|                             | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (997.742)                    | (523.637)                    |
| Pazarlama giderleri (-)     | (972.009)                    | (737.207)                    |
|                             | <b>(1.969.751)</b>           | <b>(1.260.844)</b>           |

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

| <b>Genel Yönetim Giderleri Detayı</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri                    | (624.705)                    | (439.207)                    |
| Amortisman giderleri ve itfa payları  | (64.385)                     | (33.366)                     |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (39.286)                     | (12.755)                     |
| Danışmanlık giderleri                 | (188.836)                    | (7.627)                      |
| Vergi, resim ve harçlar               | (42.213)                     | (2.555)                      |
| Diğer giderler                        | (38.317)                     | (28.127)                     |
|                                       | <b>(997.742)</b>             | <b>(523.637)</b>             |

| <b>Pazarlama Giderleri Detayı</b>     | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri                    | (605.307)                    | (478.523)                    |
| Amortisman giderleri ve itfa payları  | (12.431)                     | (10.627)                     |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (5.655)                      | (2.857)                      |
| Tamir ve bakım onarım giderleri       | (73.767)                     | (32.753)                     |
| Enerji giderleri                      | (2.227)                      | (2.585)                      |
| Ofis giderleri                        | (49.217)                     | (44.057)                     |
| Seyahat giderleri                     | (8.286)                      | (6.321)                      |
| Haberleşme giderleri                  | (12.890)                     | (6.582)                      |
| Ciro primleri                         | (16.334)                     | (14.153)                     |
| Nakliye ve kargo giderleri            | (113.491)                    | (83.027)                     |
| Reklam ve promosyon giderleri         | (16.936)                     | (2.506)                      |
| Diğer giderler                        | (55.468)                     | (53.216)                     |
|                                       | <b>(972.009)</b>             | <b>(737.207)</b>             |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 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.

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>                | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Konusu kalmayan karşılıklar- şüpheli alacak karşılıkları | 239.166                      | -                            |
| Sigorta hasar gelirleri                                  | 45.250                       | -                            |
| Diğer olağandışı gelir ve karlar                         | 59.965                       | 31.066                       |
|                                                          | <b>344.381</b>               | <b>31.066</b>                |
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>                | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılık Gideri                 | -                            | (980.647)                    |
| Kanunen kabul edilemeyen giderler                        | (163.197)                    | (29.648)                     |
| Diğer olağandışı gider ve zararlar                       | (26.331)                     | (2.074)                      |
|                                                          | <b>(189.528)</b>             | <b>(1.012.369)</b>           |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>                 | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
| Sabit kıymet satış karı                                  | 177.435                      | -                            |
|                                                          | <b>177.435</b>               | <b>-</b>                     |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>                 | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
| Sabit kıymet satış zararı                                | -                            | (47.051)                     |
|                                                          | <b>-</b>                     | <b>(47.051)</b>              |
| <b>TFRS 9 Değer Düşüklüğü Kazanç veya Kayıpları</b>      | <b>01.01-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01-<br/>30.06.2020</b> |
| Alacak değer düşüklüğü karşılığı                         | (491.028)                    | (16.235)                     |
|                                                          | <b>(491.028)</b>             | <b>(16.235)</b>              |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

| <b>Diğer Gelirler</b>  | <b>01.01.-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2020</b> |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yansıtma gelirleri (*) | -                             | 4.075.211                     |
|                        | -                             | <b>4.075.211</b>              |

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

**NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ**

| <b>Finansman Gelirleri</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2020</b> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Reeskont faiz gelirleri    | 7.593.941                     | 644.442                       |
|                            | <b>7.593.941</b>              | <b>644.442</b>                |

| <b>Finansman Giderleri</b>                  | <b>01.01.-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2020</b> |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Reeskont faiz giderleri                     | (3.975.879)                   | (843.652)                     |
| Faiz giderleri- krediler ile ilgili olanlar | (3.920.523)                   | (2.914.864)                   |
| Faiz giderleri – diğer                      | (110.746)                     | (95.518)                      |
| Faktoring giderleri                         | -                             | (189.371)                     |
| Teminat mektubu giderleri                   | (26.250)                      | -                             |
|                                             | <b>(8.033.398)</b>            | <b>(4.043.405)</b>            |

**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.

| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.06.2020</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kurumlar vergisi gideri                          | (968.901)                     | (10.561)                      |
| Ertelenmiş vergi geliri/gideri                   | (9.627)                       | 145.586                       |
|                                                  | <b>(978.528)</b>              | <b>135.025</b>                |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

|                                                              | 30.06.2021     | 31.12.2020     |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b>                         |                |                |
| Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları      | 968.863        | 137.693        |
| Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-) | (292.528)      | (12.490)       |
|                                                              | <b>676.335</b> | <b>125.203</b> |

**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                 | 30.06.2021         | 31.12.2020         |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Stoklar                                | 2.397.642          | 2.109.924          |
| Ticari Alacaklar                       | 2.617.739          | 1.123.136          |
| Diğer Alacaklar                        | (4.003.515)        | (3.523.093)        |
| Maddi Duran Varlıklar                  | 658.174            | 448.630            |
| Kullanım Hakları                       | (29.414)           | (16.215)           |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar          | 2.159              | 2.873              |
| Banka Kredileri                        | 109.240            | 29.173             |
| Ticari Borçlar                         | (1.707.376)        | (65.683)           |
| İzin Karşılıkları                      | 28.997             | 9.630              |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları           | 169.192            | 134.390            |
| Dava Karşılıkları                      | 2.500              | 2.200              |
| Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu          | 37.230             | 18.820             |
| Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu | (4.030.049)        | (4.030.049)        |
| <b>Toplam Net Vergi Yükümlülüğü</b>    | <b>(3.747.481)</b> | <b>(3.756.264)</b> |

|                                               | 30.06.2021         | 31.12.2020         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)</b> | <b>(3.756.264)</b> | <b>471.825</b>     |
| Kar Zararda Muhasebeleştirilen                | (9.627)            | (186.645)          |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen     | 18.410             | (4.041.444)        |
| <b>Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü</b>   | <b>(3.747.481)</b> | <b>(3.756.264)</b> |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 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 her biri 1 TL 12.465.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin cari yılda yapmış olduğu sermaye artırımının tamamı iç kaynaklardan olduğu için hisse başı kazanç hesaplamasında ağırlıklı ortalama hesaplanmamıştır. Ancak karşılaştırılabilir olması amacıyla önceki dönem hisse başına kazanç hesaplaması cari dönem hisse adediyle yeniden hesaplanmıştır.

| Hisse Başına Kazanç                  | 30.06.2021       | 30.06.2020      |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>Net Dönem Karı/Zararı</b>         | <b>2.549.648</b> | <b>(34.617)</b> |
| Hisse Senedi Sayısı                  | 12.465.000       | 12.465.000      |
| 1 hissenin nominal değeri (TL)       | 1                | 1               |
| Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı | 12.465.000       | 12.465.000      |
| <b>Hisse Başına Düşen Kar/Zarar</b>  | <b>0,205</b>     | <b>(0,0028)</b> |

**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<br>Mevduatları |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------------|
| 30.06.2021                                                                              | Ticari Alacaklar  |                | Diğer Alacaklar   |                |                      |
|                                                                                         | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf |                      |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz<br>kalınan azami kredi riski (A+B)                    | 9.518.019         | 68.333.357     | 4.907.250         | 32.542         | 2.477.333            |
| A.Vadesi geçmemiş ya da değer<br>düşüklüğüne uğramamış varlıkların net<br>defter değeri | 9.518.019         | 68.942.668     | 4.907.250         | 32.542         | 2.477.333            |
| B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan<br>Varlıkların Net Defter Değeri                           | -                 | -              | -                 | -              | -                    |
| -Vadesi Geçmiş                                                                          | -                 | 6.184.327      | -                 | -              | -                    |
| - Değer Düşüklüğü                                                                       | -                 | (6.793.638)    | -                 | -              | -                    |



**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

|                                                                                         | Alacaklar         |                |                   |                | Banka<br>Mevduatları |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------------|
| 31.12.2020                                                                              | Ticari Alacaklar  |                | Diğer Alacaklar   |                |                      |
|                                                                                         | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf | İlişkili<br>Taraf | Diğer<br>Taraf |                      |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz<br>kalan azami kredi riski (A+B)                      | 9.444.097         | 18.050.613     | 595.977           | 395.848        | 20.557.360           |
| A.Vadesi geçmemiş ya da değer<br>düşüklüğüne uğramamış varlıkların net<br>defter değeri | 9.444.097         | 18.168.896     | 595.977           | 395.848        | 20.557.360           |
| B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan<br>Varlıkların Net Defter Değeri                           | -                 | -              | -                 | -              | -                    |
| -Vadesi Geçmiş                                                                          | -                 | 6.423.493      | -                 | -              | -                    |
| - Değer Düşüklüğü                                                                       | -                 | (6.541.776)    | -                 | -              | -                    |

**Likidite Riski**

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

**30.06.2021**

| A. Sözleşme Uyarınca Vadeler                        | Defter Değeri        | 1-12 Ay Arası        | 1-5 Yıl Arası        | 5 yıldan uzun        |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>         |                      |                      |                      |                      |
| Banka Kredileri                                     | 52.499.354           | 30.938.791           | 21.560.563           | -                    |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan<br>Yükümlülükler | 553.131              | 233.750              | 319.381              | -                    |
|                                                     |                      |                      |                      |                      |
| <b>B. Beklenen Vadeler</b>                          | <b>Defter Değeri</b> | <b>1-12 Ay Arası</b> | <b>1-5 Yıl Arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>         |                      |                      |                      |                      |
| Ticari Borçlar                                      | 122.860.766          | 122.860.766          | -                    | -                    |
| Diğer Borçlar                                       | 2.568.581            | 2.568.581            | -                    | -                    |
| Ertelenmiş Gelirler                                 | 3.039.199            | 3.039.199            | -                    | -                    |
| Çalışanlara Borçlar                                 | 424.611              | 424.611              | -                    | -                    |

**Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

01.01. – 30.06.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

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

**31.12.2020**

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

**Yabancı Para Riski**

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

**NOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket Yönetim Kurulu'nun 8 Temmuz 2021 tarihinde almış olduğu karar çerçevesinde, kayıtlı sermaye tavanı içinde olmak üzere, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının (rüçhan) tamamen kısıtlanması suretiyle sermayenin 18.965.000 TL'ye çıkarılmasına yönelik karar verilmiştir. Artırılan 6.500.000 TL sermaye tutarı B grubu hamiline yazılı payların halka arz edilmesi yöntemiyle karşılanacaktır. Bu kararın sonrasında şirket henüz Genel Kurul yapmamıştır.

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

30.06.2021: Yoktur.