

**ORMA ORMAN MAHSÜLLERİ İNTEGRE SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI NOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-21
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	23
DİPNOT 6	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23
DİPNOT 7	FİNANSAL BORÇLAR	24-25
DİPNOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26-27
DİPNOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
DİPNOT 10	DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 11	STOKLAR	28
DİPNOT 12	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
DİPNOT 13	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	28
DİPNOT 14	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
DİPNOT 15	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
DİPNOT 16	MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 17	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 18	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 19	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-34
DİPNOT 20	TAAAHHÜTLER	35
DİPNOT 21	ÖZKAYNAKLAR	35-36
DİPNOT 22	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 23	GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	36-37
DİPNOT 24	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37-38
DİPNOT 25	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	38
DİPNOT 26	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	39
DİPNOT 27	FİNANSMAN GİDERLERİ	39
DİPNOT 28	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39-41
DİPNOT 29	PAY BAŞINA KAZANÇ	42
DİPNOT 30	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42-44
DİPNOT 31	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-51
DİPNOT 32	BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	51
DİPNOT 33	İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	51

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası("TL") olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden ve Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		852.703.232	541.051.209
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	65.946.347	13.316.780
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30, 8	15.522.299	19.217.707
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	312.164.958	214.128.440
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30, 9	8.990.515	10.864.902
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	17.525.336	26.435.735
Stoklar	11	346.718.147	200.738.363
Peşin Ödenmiş Giderler	12	30.203.385	29.398.535
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	8.015.338	-
Diğer Dönen Varlıklar	10	47.616.907	26.950.747
Duran Varlıklar		1.409.149.217	1.328.090.850
Finansal Yatırımlar	5	1.278.905	1.278.905
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	954.684	869.736
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	137.191.584	137.193.565
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	811.252	60.122
Maddi Duran Varlıklar	16	1.144.207.700	1.143.389.877
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	321.505	381.330
Peşin Ödenmiş Giderler		17.602.342	7.635.414
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	106.781.245	37.281.901
TOPLAM VARLIKLAR		2.261.852.449	1.869.142.059

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası(“TL”) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden ve Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.374.612.486	1.029.337.218
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	350.783.711	216.884.535
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	88.869.338	76.408.518
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30, 8	34.252.003	12.637.880
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	431.919.598	332.600.443
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar	19	7.885.749	4.335.910
Diğer Borçlar			-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30, 9	44.439.658	95.204.924
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	11.991.422	8.799.449
Ertelenmiş Gelirler	12	396.192.955	277.551.561
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	28	3.870.284	1.305.258
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	4.033.927	3.234.899
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	373.841	373.841
Uzun Vadeli Yükümlülükler		140.554.884	162.667.865
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	119.693.535	147.729.394
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	20.861.349	14.938.471
ÖZKAYNAKLAR		746.685.079	677.136.976
Ödenmiş Sermaye	21	27.200.000	27.200.000
Sermaye Düzeltmesi farkları	21	23.141.114	23.141.114
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler	21	3.435	3.435
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı			
Gelirler veya Giderler			
- Değerleme fonları		998.590.105	998.590.105
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		(4.911.144)	(2.016.235)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	4.497.588	4.497.588
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		(374.279.031)	(290.339.487)
Net Dönem Karı / (Zararı)		72.443.012	(83.939.544)
TOPLAM KAYNAKLAR		2.261.852.449	1.869.142.059

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden ve Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Hasılat	22	845.054.150	393.802.041
Satışların Maliyeti (-)	22	(659.646.667)	(303.256.799)
BRÜT KAR / (ZARAR)		185.407.483	90.545.242
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(12.770.679)	(11.680.913)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(47.039.851)	(21.909.372)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	73.778.558	25.965.632
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(84.037.930)	(31.839.290)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		115.337.581	51.081.299
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler, Net	26	1.336.102	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	6	84.948	6.623
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		116.758.631	51.087.922
Finansman Gelirleri / Giderleri, Net	27	(109.220.952)	(81.469.963)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		7.537.679	(30.382.041)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		64.905.333	14.495.802
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	28	(3.870.284)	(3.446.148)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	68.775.617	17.941.950
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		72.443.012	(15.886.239)
DÖNEM KARI / (ZARARI)	29	72.443.012	(15.886.239)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.894.909)	(122.294)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(2.894.909)	(122.294)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		69.548.103	(16.008.533)

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Enflasyon Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam
						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye		27.200.000	23.141.114	3.435	--	(2.920.807)	596.437.876	4.497.588	(246.283.434)	(44.056.053)	358.019.719
Önceki Dönem Karının Transferi		--	--	--	--	--	--	--	(44.056.053)	44.056.053	--
Toplam Kapsamlı gelir		--	--	--	--	(122.294)	--	--	--	(15.886.239)	(16.008.533)
Diğer Kapsamlı gelir		--	--	--	--	(122.294)	--	--	--	--	(122.294)
Net Dönem Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	(15.886.239)	(15.886.239)
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiye		27.200.000	23.141.114	3.435	--	(3.043.101)	596.437.876	4.497.588	(290.339.487)	(15.886.239)	342.011.186
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye		27.200.000	23.141.114	3.435	--	(2.016.235)	998.590.105	4.497.588	(290.339.487)	(83.939.544)	677.136.976
Önceki Dönem Karının Transferi		--	--	--	--	--	--	--	(83.939.544)	83.939.544	--
Toplam Kapsamlı gelir		--	--	--	--	(2.894.909)	--	--	--	72.443.012	69.548.103
Diğer Kapsamlı gelir		--	--	--	--	(2.894.909)	--	--	--	--	(2.894.909)
Net Dönem Karı		--	--	--	--	--	--	--	--	72.443.012	72.443.012
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiye		27.200.000	23.141.114	3.435	--	(4.911.144)	998.590.105	4.497.588	(374.279.031)	72.443.012	746.685.079

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot lar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.932.566	28.848.244
Dönem karı/(zararı)		72.443.013	(15.886.239)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	14,15,1 6,17	13.659.427	17.339.617
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarındaki payı	6	(84.948)	(6.623)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	28	(62.591.955)	(14.465.727)
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,18,19	6.051.354	24.822
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(8.369.377)	14.730.701
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	8.402.458	33.054.984
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(1.338.083)	(1.243.231)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(101.128)	9.570.913
Toplam düzeltmeler		(44.372.252)	59.005.456
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	8	(95.145.441)	(36.788.539)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	11	(145.979.784)	(29.193.902)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	8	128.837.381	(21.371.031)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(17.980.948)	(19.189.088)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		118.830.557	94.661.723
Ödenen kıdem tazminatları	19	(684.622)	(1.108.110)
Vergi (ödemeleri)/iadeleri	28	(8.015.338)	(1.282.026)
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(20.138.195)	(14.270.973)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.991.436)	(10.131.646)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	16	(13.991.436)	(10.131.646)
Alınan faiz			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		58.688.437	(19.449.680)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış / (azalış)	16	(50.765.266)	22.451.897
Ödenen faiz	27	(26.229.271)	(33.054.983)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	244.721.741	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	7	(106.529.508)	(10.089.824)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	15	(1.175.138)	-
Alınan faiz	26	(1.334.121)	1.243.230
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		52.629.567	(733.082)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		52.629.567	(733.082)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	13.316.780	5.629.944
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	65.946.347	4.896.862

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu orman ve diğer ağaç ürünleriyle artıklarının integre sanayini kurmak ve işletmek olan Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi “Şirket” 6 Ocak 1970 tarihinde kurulmuş olup, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir. Şirket merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alaeddin Yavaşca Sokak Marmara Apt. No:4 Daire:2 Beşiktaş, İstanbul’dur.

İşletmenin fiili faaliyet konusu, yonga levha ve melamin kaplamalı yonga levha üretimi ve satışlarıdır.

Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	67,67	67,67	18.404.979	18.404.979
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Göлтаş Çimento"	16,84	16,84	4.579.295	4.579.295
Diğer Ortaklar (*)	15,50	15,50	4.215.726	4.215.726
	100,00	100,00	27.200.000	27.200.000

(*) Sermayenin %10’undan daha azına sahip ortakların pay tutarı toplamını göstermektedir.

Ekli finansal tablolarda özkaynak metodunun uygulandığı iştirakler aşağıdaki gibidir:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Nominal Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Nominal Sermayesi	İştirak Oranı (%)
Orkav Orman ve Tarım Hammadde Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Orkav"	Orman ürünleri üretimi ve satışı	1.000.000	24,98	1.000.000	24,98

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Orkav’ın sermayesinin tamamı ödenmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 385 (31 Aralık 2020: 383)’tir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29’a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri bilanço tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası’nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değeriyle gösterilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 İşletmenin sürekliliği

Şirket’in ilişkideki finansal tabloları aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletme yönetiminin açıklamaları Dipnot 31’de yer almaktadır.

2.3 İşlevsel ve raporlama para birimi

Finansal tablolar ana şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Muhasebe politikasından değişiklikler

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.7.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.7.2 Hasılat

Şirket taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, yonga levha ve melamin kaplamalı yonga levha satışlarından hasılat elde etmektedir ve yukarıdaki hükümler doğrultusunda kontrol karşı yukarıdaki tarafa geçtiğinde hasılat olarak kaydetmektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Yabancı para işlemleri

İşlemler Türk Lirası cinsinden kayıtlara alınmaktadır. Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda yeralmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket ve Türkiye'deki iştirakleri tarafından kullanılan döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ABD (\$)	16,6914	13,3290
EURO	17,4014	15,0867

2.7.4 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşülmek suretiyle ile değerlendirilmiş bina yatırımlarından oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in faaliyetlerinde kullanılmayan gayrimenkuller olup kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar, kâr veya zarar tablosunda gösterilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 50 yıl içinde amorti edilmektedir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

2.7.5 Maddi duran varlıklar

Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizatlar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Bunun dışında kalan maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşülerek gösterilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ve binalar, için Şirket SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu olan Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Bu değerlemelere ek olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ise arsa, binalar ve tesis makine cihazlar, için Şirket SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu olan Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Yapılan değerlemelerde sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Değer takdirinde değerlendirme konusu makine ve teçhizatlar ile bunlar ek tesisat ve hatlara, yerinde yapılan incelemesi, teknik özelliği, tipi, modeli, üretim kapasitesi, muhasebe kayıtları, ekonomik ömrü, yeniden değerlendirme oranları ve amortisman değerleri, yıpranma payları, 2.el değerleri, makinenin kullanım amacı ve sektörü göz önünde bulundurularak; günümüz ekonomik piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5 Maddi duran varlıklar (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizata ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. seviyedir (seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler

(31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizata ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. seviyedir (seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler.)

Yeniden değerlemeden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın maliyetine eklenen, söz konusu yenileme gibi aktifleştirme sonrası yapılan harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmakta olup, faydalı ömürlere ilişkin bilgi aşağıda gösterilmiştir:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Binalar	5-50
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	3-30
Makine ve Cihazlar	5-30
Taşıtlar	5-15
Demirbaşlar	5-28
Finansal Kiralama Kapsamında Makine ve Ekipmanlar	4-30
Özel Maliyetler	5-8
Varlık Kullanım Hakları	3-5

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler. Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları bilgisayar lisans ve programları ile yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan varlıklar için itfa payları 3-15 yıldır.

2.7.7 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Vadeli stok alımları için, söz konusu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyata indirgenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyat arasındaki fark, ilgili dönem boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

2.7.8 İlişkili taraflar

İlişkitedeki finansal tablolar açısından, Şirket'in ortakları ve Şirket'in ortaklarının sermaye ve yönetim ilişkisine sahip oldukları belirtilen diğer şirketler ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır. İlişkili kuruluşlar, sermayedarları, yöneticileri, Yönetim Kurulu üyelerini ve ailelerini de içermektedir.

2.7.9 Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.10 Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bu durum dışındaki borçlanma maliyetleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir dönemde, özellikle bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır.

2.7.11 Finansal araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar kategorisinde muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları için beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2.7.12 Pay başına kazanç / (kayıp)

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

2.7.14 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.7.15 Kiralama işlemleri

Kiralamalar Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir.

Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar. Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (d) Kiralama süresinin Şirket'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Kiralama işlemleri (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçmüştür. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

2.7.16 Vergilendirme

Vergi gideri (geliri) cari dönem vergi giderinden (gelirinden) ile ertelenmiş vergi giderinden (gelirinden) oluşmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü, dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Vergi karşılığı, dönem karı dikkate alınarak hesaplanmış ve hesaplamada ertelenmiş vergi göz önünde bulundurulmuştur.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ise sadece ortaya çıkacak bu aktifin itfa edilebileceği, vergilendirilebilir bir karın gelecekte oluşması beklendiğinde kayıtlara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.17 Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

İzin karşılıkları

Biriken ücretli izinler; mevcut döneme ilişkin hakların bütünüyle kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir ve işletme açısından bir yükümlülük doğurduğu için finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.7.18 İştirakler

Şirketin finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özsermaye esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket’in direkt veya dolaylı olarak % 20 ila % 50 arasında iştirak ettiği ve 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen şirketin finansal tabloları özkaynak yöntemine göre finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar dipnot 16’da yer almaktadır.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 8’de sunulmaktadır.
- Şirket yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanlarının faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 16).

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.19 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar dipnot 15’de yer almaktadır.
- Şirket’in teşvik kapsamında gerçekleştirmiş olduğu yatırıma ilişkin 16 Temmuz 2009 tarih ve 27290 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’a istinaden bu yatırımında elde edeceği karların kurumlar vergisi açısından vergilendirilmesi hususunda faydalanabileceği vergi avantajı bulunmaktadır. Şirket Yönetimi, söz konusu teşvikin kullanımına ilişkin bir süre sınırı bulunmadığını dikkate alarak doğacak ilgili vergi aktifini mali tablolarına yansıtmıştır (Dipnot 25).
- Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in indirim konusu yapılabilecek birikmiş mali zararları bulunmakta olup, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket’in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tabloları yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik) (devamı)

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler(devamı)

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un / Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – .BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in başlıca faaliyet konusu yonga levha ve melamin kaplamalı yonga levha üretimi ve satışlarıdır. Şirket yönetimi, Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubunda yer alan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, satış kanalları ile birlikte müşteri ihtiyaçları ve müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması, Şirket'in faaliyetlerini etkileyen mevzuatın aynı olmaları nedeniyle, finansal bilgiler ürünler bazında bölümlere göre raporlanmamıştır.

Yurtdışı satış tutarlarının bölge bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Bölgeler göre yurtdışı satışlar		
Avrupa	130.273.831	36.002.065
Asya	225.109.833	37.829.360
Diğer	53.444.826	42.938.282
	408.828.490	116.769.707

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	17.684	14.617
Banka	33.470.775	13.279.075
- Vadesiz mevduatlar	29.475.340	5.500.335
- Vadeli mevduatlar	3.995.435	7.778.740
Diğer hazır değerler	32.457.888	23.088
Toplam	65.946.347	13.316.780

Para birimi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	12.827.736	1.983.647
Avro	15.536.520	4.654.265
TL	5.106.519	6.641.163
Toplam	33.470.775	13.279.075

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 37.340 TL).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir;

Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade tarihi	30 Haziran 2022
TL	5,5- 17%	23 Temmuz 2022	1.943.000
USD	5-6%	18 Temmuz 2022	2.052.435
			3.995.435

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı		Tutar	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Enat Endüstriyel Ağaç Tasarımı Sanayi ve Anonim Şirketi	10,00%	10,00%	1.278.900	1.278.900
Göлтаş Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00%	0,00%	5	5
	10,00%	10,00%	1.278.905	1.278.905

Şirket'in finansal yatırımları gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tespit edilememesi nedeniyle elde etme maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir.

DİPNOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirakler	İştirak Oranı%	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	24,98%	954.684	869.736
		954.684	869.736

İştirak'in yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	869.736	1.237.997
Orkav karından / (zararından) alınan pay	84.948	6.623
Dönem Sonu	954.684	1.244.620

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirake ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

	Aktif Toplamı	Yükümlülük Toplamı	Özkaynak	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
31 Aralık 2021	28.985.414	25.506.465	3.478.949	10.192.010	(1.473.042)
30 Haziran 2022	37.096.706	30.098.508	6.658.134	5.914.867	340.065

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	341.154.253	208.816.746
Kısa vadeli kiralama borçları	1.316.037	2.428.739
Kredi kartı borçları	8.313.421	5.639.050
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	88.869.338	76.408.518
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	439.653.049	293.293.053
Uzun vadeli banka kredileri	113.382.147	145.108.066
Uzun vadeli kiralama borçları	6.311.388	2.621.328
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	119.693.535	147.729.394
Toplam borçlanmalar	559.346.584	441.022.447

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Borçlanmalar:			
TL	Rotatif/Spot	252.567.154	252.567.154
TL	8,15-21,87%	1.388.001	1.388.001
EUR	Rotatif/Spot	4.678.170	81.406.708
EUR	10,08%	4.888.738	85.070.892
ABD Doları	Rotatif/Spot	1.007.096	16.809.848
ABD Doları	8,13%	144.413	2.410.447
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		264.529.159	439.653.049
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL	8,15-21,87%	8.638.988	8.638.988
EUR	10,08%	5.988.080	104.200.973
ABD Doları	8,13%	410.605	6.853.574
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		15.037.673	119.693.535
Toplam Borçlanmalar		279.566.832	559.346.584

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Etkin Faiz Oranı	TL Karşılığı
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:		
EUR	Rotatif/Spot	42.909.106
ABD Doları	Rotatif/Spot	53.923.318
ABD Doları	7,50%	1.713.041
EUR	6,95%	66.988.550
TL	Rotatif/Spot	111.984.320
TL	7,5%-17,88%	15.774.718
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		293.293.053
Uzun vadeli borçlanmalar:		
EUR	Rotatif/Spot	-
ABD Doları	Rotatif/Spot	-
ABD Doları	7,50%	6.426.482
EUR	6,95%	134.487.309
TL	Rotatif/Spot	-
TL	7,5%-17,88%	6.815.603
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		147.729.394
Toplam Borçlanmalar		441.022.447

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	439.653.049	292.548.110
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	81.103.226	74.276.997
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	35.660.406	70.109.640
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	1.575.700	1.945.538
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	1.354.203	2.142.162
Toplam	559.346.584	441.022.447

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	68.710.439	67.998.740
Alacak senetleri	243.454.519	146.129.700
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	15.522.299	19.217.707
Şüpheli ticari alacaklar	18.717.711	17.346.979
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.717.711)	(17.346.979)
Toplam	327.687.257	233.346.147

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların tahsil süresi sırasıyla ortalama 61 gün ve 72 gündür. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır.

Şirket, tahsilatı sorunlu hale gelen alacakları için müşteri bazında şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şüpheli alacak karşılığı detayı aşağıdaki gibidir;

Şüpheli alacak karşılığı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	17.346.979	5.291.927
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.370.732	12.055.052
Dönem sonu	18.717.711	17.346.979

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borç yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	431.919.598	332.600.443
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	34.252.003	12.637.880
Toplam	466.171.601	345.238.323

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir: 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in borçlarını ödeme vadesi sırasıyla ortalama 117 ve 106 gündür.

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8.990.515	10.864.902
Vergi dairesinden alacaklar (*)	15.582.347	5.778.625
Verilen depozito ve teminatlar	1.942.989	20.657.110
Toplam	26.515.851	37.300.637

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer borçlar	44.439.658	95.204.924
Ödenecek vergi ve fonlar	9.792.274	5.993.969
Alınan depozito ve teminatlar	2.191.105	2.797.436
Diğer çeşitli borçlar	8.043	8.044
Toplam	56.431.080	104.004.373

(*) KDV mahsup ve iade alacaklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer KDV	15.310.871	6.880.613
Devreden KDV	32.264.033	19.889.382
Gelir Tahakkukları	-	137.798
İş Avansları	-	1.294
Diğer	42.003	41.660
Toplam	47.616.907	26.950.747

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	272.342.785	150.322.373
Yarı mamuller	3.571.283	2.790.698
Mamuller	70.802.991	47.123.881
Diğer stoklar	1.088	501.411
Toplam	346.718.147	200.738.363

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	21.331.444	20.367.972
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.871.941	9.030.563
Toplam	30.203.385	29.398.535

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	396.139.988	277.445.630
Ertelenmiş gelirler	52.967	105.931
Toplam	396.192.955	277.551.561

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar	9.809.550	--
Gelecek Aylara Ait Giderler	7.792.792	7.635.414
Toplam	17.602.342	7.635.414

DİPNOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş vergiler ve fonlar	8.015.338	--
	8.015.338	--

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler (*)	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2022
Maliyet						
Arsalar	137.016.961		-	-	-	137.016.961
Binalar	198.316		-	-	-	198.316
Toplam	137.215.277	-			-	137.215.277
Birikmiş amortisman (-)						
Arsalar	-		-	-	-	-
Binalar	(21.712)	(1.981)	-	-	-	(23.693)
Toplam	(21.712)	(1.981)	-	-	-	(23.693)
Net defter değeri	137.193.565					137.191.584

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler (*)	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	Çıkışlar (-)	31.12.2021
Maliyet						
Arsalar	-	-	79.676.722	57.340.239	-	137.016.961
Binalar	198.316	-	-	-	-	198.316
Toplam	198.316	-	79.676.722	57.340.239	-	137.215.277
Birikmiş amortisman (-)						
Arsalar	-	-	-	-	-	-
Binalar	(19.684)	(2.028)	-	-	-	(21.712)
Toplam	(19.684)	(2.028)	-	-	-	(21.712)
Net defter değeri	178.632					137.193.565

Şirket 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerini kayıtlı değeri üzerinden sunmuştur. Şirket yönetimi söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değerinin yakın olduğunu öngörmektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:				
Binalar	247.888	1.423.026	(247.888)	1.423.026
	247.888	1.423.026	(247.888)	1.423.026
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	(187.766)	(611.774)	187.766	(611.774)
	(187.766)	(611.774)	187.766	(611.774)
Net defter değeri	60.122			811.252

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Binalar	2.026.493	96.102	(1.874.707)	247.888
	2.026.493	96.102	(1.874.707)	247.888
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	(1.188.748)	(583.161)	1.584.143	(187.766)
	(1.188.748)	(583.161)	1.584.143	(187.766)
Net defter değeri	837.745			60.122

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Değer Artış Fonu	30 Haziran 2022
Maliyet					
Arsa	246.700.148	-	-	-	246.700.148
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.893.749	25.019	-	-	6.918.768
Binalar	170.918.580	-	-	-	170.918.580
Makina, tesis ve cihazlar	760.554.181	2.116.393	-	-	762.670.574
Taşıtlar	3.020.627	-	-	-	3.020.627
Demirbaşlar	7.857.548	349.857	-	-	8.207.405
Diğer maddi duran varlıklar	211.992	-	-	-	211.992
Leasingli Makineler	17.266.630	3.209.296	-	-	20.475.926
Özel maliyetler	1.396.158	-	-	-	1.396.158
Yapılmakta olan yatırımlar	21.215.931	8.286.575	-	-	29.502.506
Toplam	1.236.035.544	13.987.140	-	-	1.250.022.684
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(4.343.899)	(161.534)	-	-	(4.505.433)
Binalar	(10.199.909)	(2.675.658)	-	-	(12.875.567)
Makina, tesis ve cihazlar	(57.853.522)	(9.101.427)	-	-	(66.954.949)
Taşıtlar	(2.453.581)	(87.600)	-	-	(2.541.181)
Demirbaşlar	(6.141.374)	(187.731)	-	-	(6.329.105)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Leasingli Makineler	(10.380.375)	(925.763)	-	-	(11.306.138)
Özel maliyetler	(1.273.007)	(29.604)	-	-	(1.302.611)
Toplam	(92.645.667)	(13.169.317)	-	-	(105.814.984)
Net defter değeri	1.143.389.877				1.144.207.700
	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Değer Artış Fonu	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arsa	237.237.081	-	(79.676.722)	89.139.789	246.700.148
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.318.852	116.064	458.833	-	6.893.749
Binalar	95.600.437	-	61.186	75.256.957	170.918.580
Makina, tesis ve cihazlar	473.785.953	4.047.789	281.375	282.439.064	760.554.181
Taşıtlar	2.764.305	85.867	170.455	-	3.020.627
Demirbaşlar	7.142.120	715.428	-	-	7.857.548
Diğer maddi duran varlıklar	-	211.992	-	-	211.992
Leasingli Makineler	16.072.299	474.846	719.485	-	17.266.630
Özel maliyetler	1.396.158	-	-	-	1.396.158
Yapılmakta olan yatırımlar	2.527.397	20.379.868	(1.691.334)	-	21.215.931
Toplam	842.844.602	26.031.854	(79.676.722)	446.835.810	1.236.035.544
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(4.065.015)	(278.884)	-	-	(4.343.899)
Binalar	(4.850.678)	(5.349.231)	-	-	(10.199.909)
Makina, tesis ve cihazlar	(38.320.953)	(19.532.569)	-	-	(57.853.522)
Taşıtlar	(2.324.377)	(129.204)	-	-	(2.453.581)
Demirbaşlar	(5.782.036)	(359.338)	-	-	(6.141.374)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Leasingli Makineler	(8.076.011)	(2.304.364)	-	-	(10.380.375)
Özel maliyetler	(1.213.800)	(59.207)	-	-	(1.273.007)
Toplam	(64.632.870)	(28.012.797)	-	-	(92.645.667)
Net defter değeri	778.211.732				1.143.389.877

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 248.791.456 TL'dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 312.516.924 TL'dir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2022
Maliyet				
Haklar	6.250	4.296		10.546
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	2.234.023			2.234.023
Toplam	2.240.273	4.296	-	2.244.569
Birikmiş itfa payı (-)				
Haklar	(6.250)	(358)		(6.608)
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	(1.852.693)	(63.763)		(1.916.456)
Toplam	(1.858.943)	(64.121)	-	(1.923.064)
Net defter değeri	381.330			321.505

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	6.250	-	-	6.250
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	2.024.997	209.026	-	2.234.023
Toplam	2.031.247	209.026	-	2.240.273
Birikmiş itfa payı (-)				
Haklar	(6.250)	-	-	(6.250)
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	(1.788.930)	(63.763)	-	(1.852.693)
Toplam	(1.795.180)	(63.763)	-	(1.858.943)
Net defter değeri	236.067			381.330

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	373.841	373.841
Toplam	373.841	373.841

30 Haziran 2022 itibarıyla 373.841 TL tutarındaki dava karşılığı Şirket eski personelinin açtığı ve devam eden iş davalarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 373.841 TL).

Dava karşılıklarının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem Başı	373.841	570.812
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	-	88.314
Dönem Sonu	373.841	659.126

DİPNOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a-) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	5.346.053	2.918.250
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.539.696	1.417.660
	7.885.749	4.335.910

b-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	4.033.927	2.784.335
İkramiye karşılıkları	-	450.564
	4.033.927	3.234.899

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem Başı	2.784.335	1.883.488
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.249.592	644.043
Dönem Sonu	4.033.927	2.527.531

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

c-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli faydalar

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.825,51 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

Şirket'in mevcut emeklilik planlarına bağlı yükümlülüğünü tahmin etmekte aktüeryal değerlendirme metodlarının kullanılması gerekmektedir. Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Yükümlülük hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	3,97%	3,87%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran	96.86%	97,00%

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	14.938.471	11.163.034
Hizmet maliyeti	947.581	(915.926)
Aktüeryal kazanç/ kayıp	3.618.636	158.824
Faiz gideri	2.041.283	260.175
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(684.622)	(1.108.110)
Kapanış bakiyesi	20.861.349	9.557.997

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20–TAAHHÜTLER

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş				
a) Teminatlar				
-TL	183.846.816	183.846.816	73.526.895	73.526.895
-EURO	4.817.600	83.832.985	8.330.000	125.672.211
-USD	2.171.240	36.241.036	7.980.000	106.365.420
b) İpotekler(*)				
-TL	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
-EURO	90.000.000	1.566.126.000	90.000.000	1.357.803.000
c) Rehin (*)				
-TL	130.079.500	130.079.500	130.079.500	130.079.500
Toplam		2.050.126.337		1.843.447.026

(*) Şirket'in, Akbank T.A.Ş.'tan (Banka) almış olduğu 43.000.000 Euro ve 4.000.000 Euro toplam 47.000.000 Euro tutarındaki yatırım kredilerine ilişkin olarak 90.000.000 Euro ve 50.000.000 TL bedelinde Isparta Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkuller üzerinde banka lehine birinci derecede ipoteği ifade etmektedir. Şirket'in makine ve teçhizatları üzerinde Banka'dan almış olduğu krediler karşılığında rehin bulunmaktadır. Ayrıca kredi vadesi boyunca Banka'nın yazılı onayı alınmadan, Şirket ortaklık yapısında herhangi bir değişiklik yapılamayacaktır. Arsalar üzerinde, ayrıca çeşitli kamu kuruluşlarının irtifak hakkına yönelik şerh kayıtları bulunmaktadır.

DİPNOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye Pay Oranı

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Göl Yatırım Holding A.Ş.	67,67	67,67	18.404.979	18.404.979
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16,84	16,84	4.579.295	4.579.295
Diğer ortaklar	15,50	15,50	4.215.726	4.215.726
Toplam	100,00	100,00	27.200.000	27.200.000

Şirket'in kayıtlı sermayesi 100.000.000 TL'dir.

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları²⁰

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	23.141.114	23.141.114
	23.141.114	23.141.114

c) Paylara ilişkin primler / iskontolar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler /iskontolar	3.435	3.435
	3.435	3.435

DİPNOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d)Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	3.357.348	3.357.348
Enflasyon etkisi	1.140.240	1.140.240
	4.497.588	4.497.588

DİPNOT 22 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Yurtiçi satış gelirleri	452.246.848	278.282.608
Yurtdışı satış gelirleri	408.828.490	116.769.707
Diğer satış gelirleri	2.196	2.622
Satıştan iade ve indirimler (-)	(16.023.384)	(1.252.896)
Satış gelirleri, net	845.054.150	393.802.041
Satışların maliyeti (-)	(659.646.667)	(303.256.799)
Brüt Kar	185.407.483	90.545.242
Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	552.739.115	238.618.344
Doğrudan işçilik giderleri	13.422.411	9.763.165
Genel üretim giderleri	119.692.956	63.349.107
Yarı mamül kullanımı	(780.586)	(420.409)
Mamül stoklarındaki değişim	(25.427.229)	(8.053.408)
Toplam	659.646.667	303.256.799

DİPNOT 23– GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
İhracat ve dağıtım giderleri	38.405.122	14.677.014
Personel giderleri	5.178.495	3.213.401
Nakliye ve hammaliye giderleri	2.097.791	1.603.444
Numune giderleri	90.075	73.396
Amortisman ve itfa giderleri	226.470	300.029
Kira giderleri	-	191.825
İlan ve reklam giderleri	289.725	40.508
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	383.497	36.726
Sarf malzeme kullanımları	24.877	278.820
Diğer	343.799	1.494.209
	47.039.851	21.909.372

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23– GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ (DEVAMI)

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Personel giderleri	8.521.052	5.468.220
Danışmanlık giderleri	638.220	1.704.066
Ofis giderleri	99.771	133.794
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	598.821	649.708
Amortisman giderleri	755.810	765.238
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	561.035	471.718
Sarf malzeme kullanımları	588.676	235.704
Çevre düzenleme giderleri	608.814	851.513
Diğer	398.480	1.400.952
	12.770.679	11.680.913

DİPNOT 24– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve finansman giderlerinin toplamıdır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	552.739.115	238.618.343
Elektrik giderleri	58.117.872	19.266.677
İşçilik giderleri	27.121.958	20.986.377
Amortisman giderleri	13.847.193	17.339.671
Personel giderleri	13.699.547	9.171.678
İhracat, navlun ve liman giderleri	38.405.122	14.677.014
Danışmanlık giderleri	1.237.041	3.233.095
Nakliye ve hamaliye giderleri	2.097.791	1.603.444
Ulaştırma,haberleşme,temsil ve konaklama giderleri	561.035	949.737
Stoklardaki değişim	(26.207.815)	(8.473.817)
Diğer	37.838.338	19.474.865
	719.457.197	336.847.084

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	210.000	100.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	167.933	100.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	80.919	13.058
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	38.997	5.000
	497.849	218.058

DİPNOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Alış ve satışların kur farkından kaynaklanan gelirler	(55.950.497)	(21.776.140)
Satışların vade farkı ve reeskont faiz gelirleri	(12.879.662)	(2.263.557)
Diğer gelirler	(4.948.399)	(1.925.935)
Toplam	(73.778.558)	(25.965.632)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Alış ve satışların kur farkından kaynaklanan giderler	80.790.477	30.560.768
Karşılık giderleri	1.370.732	518.509
Reeskont faiz giderleri	750.672	334.060
Diğer giderler	1.126.049	425.953
	84.037.930	31.839.290

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Faiz gelirleri	(1.338.083)	-
Toplam	(1.338.083)	-

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Amortisman gideri	(1.981)	--
Toplam	1.981	--

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Kur farkı gideri,	55.535.946	50.165.663
Banka kredileri faiz giderleri,net	26.229.271	22.674.225
Diğer	27.455.735	8.630.075
Toplam	109.220.952	81.469.963

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2021: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalasmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenen vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 01 Mart 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır.

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı'nda belirtilen "yatırıma katkı oranı" uygulanarak hesaplanacak "yatırıma katkı tutarı"na ulaşılıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile Şirket'in, kullanımında bir süre sınırı olmayan ve gelecekte faydalanacağı 203.377.103 TL tutarındaki vergi avantajı ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (31 Aralık 2021: 127.155.583TL)

Cari vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(3.870.284)	5.874.385
Peşin ödenen vergiler(-)	--	(4.569.127)
Toplam	(3.870.284)	1.305.258

30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %23 oranı ile, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları		Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		Net	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Arsa, bina ve makinaların yeniden değerlendirilmesi sonucu oluşan farklar	-	-	93.188.091	(93.188.091)	(93.188.091)	(93.188.091)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.703.334	2.987.694	-	-	2.703.334	2.987.694
Ertelenmiş finansman Geliri	-	-	2.097.612	(1.203.475)	(2.097.612)	(1.203.475)
Ertelenmiş finansman gideri	172.655	2.068.186	-	-	172.655	2.068.186
Yatırım Teşviği Kapsamında Faydalanılacak İndirim	203.377.103	126.231.969	-	-	203.377.103	126.231.969
Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar	4.305.075	3.469.396	-	-	4.305.075	3.469.396
Diğer gelir ve gider tahakkukları	3.303.950	2.650.246	11.795.169	(5.734.024)	(8.491.219)	(3.083.778)
	213.862.116	137.407.491	107.080.872	(100.125.590)	106.781.245	37.281.901

b) Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak 30 Haziran 2021
Dönem başı ertelenen vergi varlığı - yükümlülüğü, net	37.281.901	46.031.313
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	68.775.617	17.978.480
Aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	723.727	--
Dönem sonu ertelenen vergi yükümlülüğü, net	106.781.245	64.009.793

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerin ifa edilmesinin eşanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek finansal karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

Şirket kullanılmayan finansal zararlardan yararlanabilecek düzeyde bir finansal karın oluşma olasılığını değerlendirirken;

- Kullanılmayan finansal zararların kullanım süreleri dolmadan önce, finansal kara sahip olunmasının muhtemel olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların nedenlerinin belirlenebilir olması ve bunun tekrarlanmasının beklenip beklenmediği,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanılabileceği dönemde finansal kar yaratacak vergi planlama fırsatlarının Şirket açısından mümkün olup olmadığı dikkate alınmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Net dönem zararı	72.443.012	(15.866.239)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.720.000.000	2.720.000.000
Pay başına zarar	2,6633	(0,5841)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer alacaklar	Diğer borçlar (*)
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	14.885.533	--	--	--
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	--	189.164	74.252	35.013
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	--	--	7.098-	175.800
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	--	379.075	8.052.215	
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji" (*)		33.055.459	6.950	43.672.067
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	636.766	620.123	400.000	--
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	8.182	450.000	--
Puccinelli Elmataş Göller Diğer"	--	--	--	556.778
	15.522.299	34.252.003	8.990.515	44.439.658
31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer alacaklar	Diğer borçlar (*)
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	14.291.620	--	--	--
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	--	4.154.152	--	1.341.379
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	--	--	10.864.902	28.261.142
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	4.292.802	148.154	--	--
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji"	--	7.831.377	--	65.602.403
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	633.285	499.750	--	--
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	4.447	--	--
	19.217.707	12.637.880	10.864.902	95.204.924

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari olmayan borçlara uygulanan faiz oranı Merkez Bankası'nca yayımlanan ortalama mevduat faiz oranıdır.

(*) Diğer borçlar ticari olmayan finansman borçlarından oluşmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2022			1 Ocak-30 Haziran 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji"	59.100.783	--	1.117.760	19.342.938	--	7.015.339
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	202.715	--	92.725	17.380	61.142	--
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	289.935	--	144.335	130.331	--	225.426
Puccinelli Elmataş Göller Bölgesi Meyve Sebze Değ. San. ve Tic. A.Ş. "Elmataş"	--	--	--	70.446	--	5.467
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	237	--	499.719	7.776	--	1.429.981
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	--	--	1.580.166	--	--	734.707
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	129.763	--	5.478	1.730	--	199.166
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	--	3.798	--	--	3.227
	59.723.433	--	3.443.981	19.570.601	61.142	9.613.313

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2022			1 Ocak-30 Haziran 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji"	28.414	--	31.846	121.082	--	50.867
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	5.291	--	24.071	547	--	24.969
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	--	--	302.265	--	--	57.170
Puccinelli Elmataş Göller Bölgesi Meyve Sebze Değ. San. ve Tic. A.Ş. "Elmataş"	--	--	--	--	--	5.427
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	--	--	34.524	5.018	--	32.353
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	--	--	474.078	--	--	167.696
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	--	--	19.267	--	--	7.749
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	--	--	--	--	--
	33.705	--	886.051	126.647	--	346.231

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacak bulunmamaktadır.

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.405.276 TL'dir (30 Haziran 2021: 2.340.975 TL).

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Şirket risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Şirket'in finansal araçlardan kaynaklanan risklerin yönetimi için aşağıda özetlenen politikaları belirlemiştir.

Kredi riski

Şirket'in kredi riski bilanço tarihinde gösterilen finansal varlıkların toplamıdır.

Kredi riski bir şirketin alacaklarının tahsil edilememesi riskini içerir.

Şirket sürekli olarak borçlarını ödemeyen müşteriler ve bunların kefillerini ayrı veya Şirket olarak gözetim altına almakta ve bu bilgileri kredi risk kontrollerine dahil etmektedir. Maliyetinin makul olması durumunda müşteriler ve kefillerine ilişkin olarak dış değerlendirme kuruluşlarına kredi derecelendirmesi yapılmaktadır. Şirket'in politikası yalnızca kredibilitesi yeterli kuruluşlarla iş yapmaktadır.

Ticari alacaklar ve diğer alacaklar arasında bir kuruluşa veya gruba ilişkin olarak önemli kredi riski bulunmamaktadır. Bankalarda bulunan paralar ve paraya eşdeğer likit değerler ile diğer kısa vadeli alacaklara ilişkin kredi riski ihmal edilebilir ölçüdedir, çünkü para ve likit değerlerin bulunduğu bankalar kalitesi yüksek ve kredi derecelendirmeleri yapılmış olan bankalardır.

Şirket ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Şirket ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar (Devamı)

30 Haziran 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	15.522.299	312.164.958	8.990.515	17.525.336	3.995.435
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.522.299	312.164.958	8.990.515	17.525.336	3.995.435
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	18.717.711	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(18.717.711)	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	19.217.707	214.128.440	10.864.902	26.435.735	13.279.075
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.217.707	214.128.440	10.864.902	26.435.735	13.279.075
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	25.183.214	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(25.183.214)	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar (Devamı)

Döviz kuru riski

Şirket ağırlıklı olarak ABD\$ ve EURO cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlıklar ve borçların döviz tutarı ve TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
30 Haziran 2022			
1. Ticari Alacaklar	45.559.175	1.631	2.621.286
2a. Parasal Finansal Varlıklar	53.806.259	966.527	2.170.544
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	99.365.434	968.158	4.791.830
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	99.365.434	968.158	4.791.830
10. Ticari Borçlar	(121.333.429)	(3.979.270)	(3.155.714)
11. Finansal Yükümlülükler	(63.234)	(1.053.571)	(6.848.568)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(139.377)	(2.322.223)	(5.926.551)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(121.536.040)	(7.355.064)	(15.930.833)
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(163.168.870)	(482.143)	(8.914.296)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(163.168.870)	(482.143)	(8.914.296)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(284.704.910)	(7.837.207)	(24.845.129)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. NET YABANCI PARA VARLIK/(YÜKÜMLÜLÜK) POZİSYONU (9-18+19)	384.070.344	8.805.365	29.636.959
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(185.339.476)	(6.869.049)	(20.053.299)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	391.405.084	6.568.063	18.133.108
24. İthalat	217.861.299	2.975.263	10.715.828

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal araçlar (Devamı)

	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
31 Aralık 2021			
1. Ticari alacaklar	40.303.035	150.178	2.538.747
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	6.637.913	148.822	308.501
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	36.875.684	1.086.172	1.484.626
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	83.816.632	1.385.171	4.331.874
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	83.816.632	1.385.171	4.331.874
10. Ticari Borçlar	169.171.207	6.464.188	5.502.200
11. Finansal Yükümlülükler	165.534.015	4.174.084	7.284.407
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	89.417.917	1.247.926	4.824.402
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	424.123.139	11.886.198	17.611.009
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	140.913.791	482.143	8.914.296
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	140.913.791	482.143	8.914.296
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	565.036.930	12.368.341	26.525.305
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(481.220.298)	(10.983.169)	(22.193.431)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(518.095.982)	(12.069.341)	(23.678.057)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	470.115.510	13.107.603	19.580.443
24. İthalat	177.465.263	2.663.384	9.409.945

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal araçlar (Devamı)

Döviz duyarlılık testi ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	880.537	(880.537)	704.429	(704.429)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	880.537	(880.537)	704.429	(704.429)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	2.963.696	(2.963.696)	2.667.326	(2.370.957)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.963.696	(2.963.696)	2.667.326	(2.370.957)
TOPLAM	3.844.232	(3.844.232)	3.371.756	(3.075.386)

31 Aralık 2021				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.639.466)	14.639.466	(14.639.466)	14.639.466
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.639.466)	14.639.466	(14.639.466)	14.639.466
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(33.482.563)	33.482.563	(33.482.563)	33.482.563
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(33.482.563)	33.482.563	(33.482.563)	33.482.563
TOPLAM	(48.122.030)	48.122.030	(48.122.030)	48.122.030

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal araçlar (Devamı)

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tablolarda gösterilmiş olan karlılık üzerinde yaratabileceği etkileri içerir.

Şirket, ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
- Finansal Yükümlülükler	559.346.584	441.022.447
Değişken faizli finansal araçlar		
- Finansal Yükümlülükler	--	--

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarı ile şirketin değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Sermaye risk yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla net finansal borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar	559.346.584	441.022.447
Hazır Değerler	(65.946.347)	(13.316.780)
Net finansal borç	493.400.237	427.705.667
Özkaynaklar	746.685.079	677.136.976
Yatırılan sermaye	1.240.085.316	1.104.842.643
Net finansal borç/yatırılan sermaye oranı	40%	39%

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal araçlar (Devamı)

Likidite ve Fonlama Riski

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30.06.2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	552.854.583	558.752.309	124.587.589	320.782.573	113.382.147	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	6.492.001	6.492.001	498.935	1.529.473	4.463.593	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	34.252.003	34.252.003	34.252.003	--	--	--
Diğer ticari borçlar	431.919.598	431.919.598	86.486.739	345.432.859	--	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	44.439.658	44.439.658	--	44.439.658	--	--
Diğer borçlar	11.991.422	11.991.422	11.991.422	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.081.949.265	1.087.846.991	257.816.688	712.184.563	117.845.740	

31.12.2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	435.972.380	456.305.075	200.139.802	99.045.456	157.119.817	
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.050.067	9.351.220	718.677	2.203.086	6.429.457	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	12.637.880	12.637.880	12.637.880	--	--	--
Diğer ticari borçlar	332.600.443	332.600.443	66.520.089	266.080.354	--	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	95.204.924	95.204.924	--	95.204.924	--	--
Diğer borçlar	8.799.449	8.799.449	8.799.449	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	890.265.143	914.898.991	288.815.897	462.533.820	163.549.274	--

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Ticari alacakların, ticari olmayan ve diğer alacakların ve borçların kısa vadeli olmalarından dolayı rayiç değerlerinin yaklaşık olarak defter değerine yakın oldukları düşünülmektedir.

Banka borçlarının rayiç değerinin, eğer banka borçlarına uygulanan başlangıç oranı, alacaklı tarafından cari piyasa fiyat kotasyonlarını yansıtmayı amacıyla periyodik olarak yenileniyorsa, yaklaşık olarak defter değerine yakın olduğu düşünülür.

DİPNOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 33 – İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in operasyonel karlılıkları 2017 yılının ikinci yarısından itibaren artmış, 2018 -2021 yıllarında daha da iyi marjlara yükselmiştir. 2024 yılına kadar yapılan iş planına göre, önümüzdeki yıllarda bu seviyelerin korunacağı, Türkiye pazarının toparlanmasından ve yeni ihracat pazarlarından sağlanacak 8 yıllık ortalama %2,3 oranında miktar artışlarıyla kapasite kullanım oranlarının yıllar içinde yavaşça yükseleceği, maliyet düşürücü çalışmalara devam edileceği, ve bunlara bağlı olarak EBİTDA marjının yavaşça yükselmeye devam edeceği öngörülmektedir.2022 yılı 6 aylık dönemde EBİDA her ne kadar %16 olsada aylık bazda her ay artarak son olarak Haziran 2022 ayında aylık %25 olarak gerçekleşmiştir.

Ayrıca proje finansman kredisi, bir kısım kısa vadeli kredilerle birlikte uzun vadeli yükümlülüklerle dönüştürülmüştür. Şirketin Akbank T.A.Ş.'ye olan 15.600.000 Euro yatırım kredisi, Şirket ve Banka tarafından alınan karar 31.12.2024 tarihine kadar uzun vadeye dönüştürülmüştür. TL kredinin tüm taksitleri ödenmiştir.Euro kredinin 2022 yılı taksitleri ödenmiştir. İşletme kredilerinin vadelerinde kapatılıp yeniden kullanılmasında herhangi bir sorun bulunmamaktadır. İlave olarak Şirket'in kayıtlı sermayesi 100.000.000 TL'dir.