

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI SEÇİLMİŞ NOTLAR.....	6-41

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2017	Denetimden Geçmiş 31.12.2016
Dönen Varlıklar		13.753.585	8.960.284
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.002.523	176.562
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,6	5.123.493	4.479.577
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.519.081	2.164.907
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		76.111	30.146
Stoklar	7	4.361.200	1.617.174
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		392.399	352.785
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		5.410	11
Diğer Dönen Varlıklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		273.368	139.122
Duran Varlıklar		22.165.472	20.709.748
Finansal Yatırımlar	5	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	8	19.422.767	18.097.296
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8		
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		15.913	27.852
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	1.896.175	1.834.600
Diğer Duran Varlıklar		80.617	-
TOPLAM VARLIKLAR		35.919.057	29.670.032

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2017	31.12.2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.546.493	13.517.390
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	4.669.783	4.299.008
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	1.580.649	1.951.483
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	5.634.026	5.045.622
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		233.180	221.410
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		230.714	126.979
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		516.398	641.018
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	6.000	6.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.675.743	1.225.870
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.753.994	2.530.775
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.754.555	763.983
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.045	
Ertelenmiş Gelirler		175.720	
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli			
Karşılıklar	11	245.837	189.570
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	1.565.677	1.566.176
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.160	11.046
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		23.300.487	16.048.165
ÖZKAYNAKLAR		12.618.570	13.621.867
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.618.570	13.621.867
Ödenmiş Sermaye	12	8.875.000	8.875.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		2.598.588	2.765.239
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		10.783.779	10.783.779
- Diğer Kazanç/Kayıplar	12	(148.654)	(135.397)
Geçmiş Yıllar Zararları	12	(8.666.754)	(7.834.747)
Net Dönem Karı(Zararı)		(823.389)	(832.007)
TOPLAM KAYNAKLAR		35.919.057	29.670.032

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.-30.09.2017 DÖNEME AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 01.01.- 30.09.2017	<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 01.01.- 30.09.2016	<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2017	<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2016
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	17.944.044	13.272.558	4.567.678	3.846.828
Satışların Maliyeti (-)	13	(16.419.900)	(12.307.691)	(4.332.996)	(3.747.190)
BRÜT KAR		1.524.144	964.867	234.682	99.638
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.233.862)	(908.279)	(343.136)	(318.061)
Pazarlama Giderleri (-)		(719.398)	(457.174)	(165.556)	(141.338)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	798.724	480.323	231.166	71.294
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(638.131)	(112.095)	(40.962)	1.088
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(268.523)	(32.358)	(83.806)	(287.379)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	123.856	157.903	117.854	5.971
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	(143.230)	(367.306)	(63.959)	(205.056)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ					
FAALİYET KÂRI/ZARARI		(287.897)	(241.761)	(29.911)	(486.464)
Finansman Gelirleri		-	106.106	(905)	--
Finansman Giderleri (-)		(594.252)	(574.457)	(242.230)	(67.851)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI/ZARARI		(882.149)	(710.112)	(273.046)	(554.315)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		58.760	194.614	57.417	61.599
- Dönem Vergi Gideri	16	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	58.760	194.614	57.417	61.599
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM					
KARI/ZARARI		(823.389)	(515.498)	(215.629)	(492.716)
DÖNEM KARI/ZARARI		(823.389)	(515.498)	(215.629)	(492.716)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(823.389)	(515.498)	(215.629)	(492.716)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(823.389)	(515.498)	(215.629)	(492.716)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacaklar		(13.257)	2.496.514	(3.059)	(16.032)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları		(16.571)	(57.651)	(3.824)	(20.040)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme					
Artışları (Azalışları)		-	3.178.293	-	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		3.314	(624.128)	765	4.008
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(13.257)	2.496.514	(3.059)	(16.032)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(836.646)	1.981.016	(218.688)	(508.748)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(836.646)	1.981.016	(218.688)	(508.748)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
01 Ocak 2016 bakiyesi		8.875.000	2.765.239	8.046.254	(79.986)	(6.600.800)	(650.051)	12.355.656
Transfer		--	--	(281.851)	--	(368.200)	650.051	--
Toplam kapsamlı gelir/gider		--	--	3.019.376	(46.121)	--	(515.498)	2.457.757
30 Eylül 2016 bakiyesi		8.875.000	2.765.239	10.783.779	(126.107)	(6.969.000)	(515.498)	14.813.413
01 Ocak 2017 bakiyesi		8.875.000	2.765.239	10.783.779	(135.397)	(7.834.747)	(832.007)	13.621.867
Transfer						(832.007)	832.007	
Toplam Kapsamlı Gelir					(13.257)			
Diğer Değişikler Nedeniyle Azalış				(166.651)				
30 Eylül 2017 bakiyesi		8.875.000	2.598.588	10.783.779	(148.654)	(8.666.754)	(823.389)	12.618.570

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referans ları	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.921.033)	55.865
Dönem Karı/Zararı		(823.389)	(515.498)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		881.819	789.974
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	906.074	997.111
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		56.267	(84.118)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		--	57.070
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler			
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	6	(75.123)	15.078
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14	(5.399)	(194.614)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
-Maddi Duran Varlık, Elden Çıkarılmasından Kay. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	--	(553)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.979.463)	(218.611)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(643.916)	459.776
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(354.174)	(595.524)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	3	--	(227.027)
' -İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	6	(45.965)	11.785
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(2.744.026)	(14.861)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(39.614)	--
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
' -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	6	588.404	43.850
' -İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	3	--	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	--	(194.724)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	103.735	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		--	298.114
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(1.843.907)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		2.467.480	(234.852)
Maddi ve Maddi Olm. Dur. Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	123.937	10.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	2.343.543	(244.852)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.390.513	226.566
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	3.390.513	283.636
Ödenen Faiz		--	(57.070)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		936.960	47.579
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		936.960	47.579
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	65.563	17.984
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	1.002.523	65.563

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Genel Bilgi

Oylum Sınai Yatırımlar Anonim Şirketi (Şirket) aynı ortaklara ait Oylum Tüketim Malları Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Yeşim Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmalarının 30 Aralık 2010 tarihi itibarıyla birleşmesi ile Kayseri, Türkiye’de kurulmuştur.

Şirket’in ana faaliyet konusu bilumum gıda maddeleri imalatı ve bilhassa; bisküvi, çikolata, gofret, çikolata kaplamalı bisküvi ve gofret, kek, kraker, çiklet, şekerleme, lokum, helva, reçel vb. her türlü unlu ve şekerli, kakaolu, fındıklı mamul ve yarı mamullerin ve bu mamul ve yarı mamullerle ilgili bilumum ham ve yardımcı maddelerin imali, alımı, satımı, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

Şirket’in üretim tesisleri ve çalışma ofisleri 15.514 m²’lik alan üzerine kuruludur. Bu alanın 10.000 m²’lik kısmı kapalı ve 5.514 m²’lik kısmı ise açıktır.

Şirket’in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi 6.Cadde No:11 Kayseri’dir.

1.2 Personel Sayısı

Ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Personel sayısı	144	121

NOT- 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tablolarının Düzeltilmesi

Mali tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.3 Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, yasal olarak uygulanabilen bir hak bulunması ve işlemin net tutarda gerçekleştirilmesi eğiliminin olması durumlarında bilançoda netleştirilerek net tutar üzerinden gösterilmektedir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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.

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 15’in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 9’un uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UMS 7’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. UFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkülünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016'da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağını belirlemesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 22'nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

UFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun, 5 Mayıs 2007 tarihli ve 26513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile para birimi olarak Türk Lirası değerleri kullanılmaktadır. Buna bağlı olarak ilişkide yer alan 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

2.6.2. Ticari alacaklar

Ticari alacaklar; gerçekleşebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

2.6.3 Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal Varlıklar (Devamı)

Etkin faiz yöntemi:

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar:

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlar ilgili dönemin gelir tablosunda yer almaktadır. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal Varlıklar (Devamı)

Geri alım ve satım sözleşmeleri:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar:

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık şirketleri, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.4 Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer Finansal Yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.6.5 Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler yıl ve dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Dönem sonu ABD \$ ve Avro kuru aşağıdadır:

Yabancı para cinsi	30.09.2017	30.09.2016
Avro	4,1924	3,3608
ABD Doları	3,5521	2,9959

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.6 Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, arazi ve binalar hariç olmak üzere, satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda gösterilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20
Binalar	40
Makine, tesis ve cihazlar	5-15
Taşıt araçları	4-5
Döşeme ve demirbaşlar	3-5

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

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar faaliyet karına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Şirket, arazi ve binaları gerçeğe uygun değeriyle değerlemektedir. Şirket'in arsa, bina, yer altı ve üstü düzenleri ile makine ve teçizatlarının değerlemeleri Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 17.06.2016 tarihinde değerlendirilmiştir. Bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan bu değerlendirme raporuna göre kayıtlı değeri 2.698.000 TL tutarında olan arsaların değerlendirilmiş tutarı toplam 4.960.000 TL, kayıtlı değeri 656.252 TL tutarında olan yer altı ve üstü düzenlerinin değerlendirilmiş tutarı toplam 1.218.720 TL, kayıtlı değeri 3.570.956 TL tutarında olan binaların değerlendirilmiş tutarı toplam 4.557.357 TL'dir. Bu değerlendirme çalışması sonucu oluşan değerlendirme farkı 31.12.2016 tarihli finansal tablolara arsalar, binalar, yer altı ve üstü düzenleri için toplam 3.178.292 TL, ertelenmiş vergi yükümlülüğü 158.915 TL ve özkaynaklar hesabında yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları) hesabında 3.019.377 TL olarak yansıtılmıştır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.7 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermekte olan maddi olmayan duran varlıklar iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 yıl faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.6.8 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

2.6.9 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen 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. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.6.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket’in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır. Karşılık olarak mali tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve mali tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin mali tablolarında karşılık olarak mali tablolara alınır.

2.6.12 Ticari Alacaklar

Alacaklar bilançoda kayıtlı değerleri ile gösterilmiştir. Yönetim mevcut ekonomik şartların ve alacakların doğal riski dolayısıyla tahsilinin mümkün olmayacağını tahmin ettiği alacaklar için yeterli gördüğü karşılıkları ayırmaktadır. Tahsili imkansız durumdaki alacaklar iptal edilmektedir.

2.6.13 Ticari Borçlar

Ticari borçlar başlangıçta makul değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Kısa vadeli belirlenen bir faizi olmayan ticari borçlar içerdiği faiz etkisinin önemli olmadığı durumlarda fatura değeri ile yansıtılmaktadır.

2.6.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem vergi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanır.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile, yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasında geçici farklılıkların bilanço yönetimine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici vergi farkların tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerindeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanır.

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarı ile yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirketin bilanço tarihi itibarıyla varlıkların defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yönetmlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplamasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Şirket, TMS 19 paragraf 93 A’ya uygun olarak tüm tanımlanmış fayda esaslı planların ilgili aktüeryal kazanç ve zararların tamamını oluştukları dönemde muhasebeleştirdiği için aktüeryal kazanç ve zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmektedir.

2.6.16 Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır .

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.6.17 Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflar ile olan alacak ve borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	5.206.302	4.530.726
İlişkili taraflar ertelenmiş finansman geliri (-)	(82.809)	(51.149)
Toplam	5.123.493	4.479.577

Şirket'in ilişkili taraflara ticari borcu yoktur.

Şirket'in ilişkili taraflardan diğer alacakları yoktur.

Şirket'in ilişkili taraflara diğer borçları yoktur.

b) İlişkili taraflara yapılan satışlar ile ilişkili taraflardan alınan faiz, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir;

		01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Mal Satışı	11.264.488	9.298.927
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Kira geliri	4.237	--
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira geliri	4.237	4.237
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	Kira geliri	4.237	--
Toplam		11.277.199	9.303.164

c) Şirket'in ilişkili taraflardan alışları ile ilişkili taraflara ödenen faiz, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir;

		01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	Hizmet	4.311	1.485
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Satıştan iade	379.078	3.670
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	214.585	
Toplam		597.974	5.155

d) **30.09.2017:** Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 30.855.000.-TL ve 1.531.000 USD dir

31.12.2016: Şirket Ortaklarının kullandıkları krediler için vermiş oldukları 725.000TL tutarında ipotek ve 1.600.000 TL tutarında teminat senedi bulunmaktadır. Ayrıca 26.100.000 TL'lik şahsi kefaleti ve 5.000.000 TL'lik ipotegi bulunmaktadır.

e) 1 Ocak – 30 Eylül 2017 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 191.205 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2016: 226.575 TL)'dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdür'ünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Kasa	5.728	10.059
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	445.738	161.003
- Vadeli mevduat	551.057	
Diğer hazır değerler	-	5.500
Toplam	1.002.523	176.562

30.09.2017 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur (31.12.2016: Yoktur).

NOT- 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2017		31.12.2016	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Kayseri Serbest Bölge Kurucu Ve İşleticisi A.Ş.	0,60%	750.000	0,60%	750.000
Toplam		750.000		750.000

NOT- 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
Ticari alacaklar	911.256	659.746
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	5.206.302	4.530.726
Alınan çekler ve senetler	1.697.359	1.540.882
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.262.503	1.059.534
	9.077.420	7.790.888
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(89.534)	(35.721)
İlişkili taraflar ertelenmiş finansman geliri (-) (Not 3)	(82.809)	(51.149)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.262.503)	(1.059.534)
Toplam	7.642.574	6.644.484

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiye	1.059.534	1.041.143
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	202.969	18.391
Toplam	1.262.503	1.059.534

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminat tutarı sırasıyla 486.707 TL ve 400.000 TL’dir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Satıcılar	1.358.252	384.964
Borç senetleri	3.854.054	4.750.279
Verilen çek ve ödeme emirleri	508.847	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(87.127)	(89.621)
Toplam	5.634.026	5.045.622

Ticari borçların dövizli bakiyeleri Not 16 kur riski’nde açıklanmıştır.

NOT- 7 STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
İlk madde ve malzeme	2.951.359	1.097.279
Mamul	1.409.841	519.895
Toplam	4.361.200	1.617.174

30 Eylül 2017 itibariyle, stoklar üzerindeki sigorta tutarı 3.000.000 TL’dir (31 Aralık 2016: 3.000.000 TL).

NOT- 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	İlaveler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transferler	30.09.2017
Maliyet						
Arazi ve arsalar	4.960.000	--	--	--	--	4.960.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.218.720	--	--	--	--	1.218.720
Binalar	4.557.357	--	--	--	--	4.557.357
Makine, tesis ve cihazlar	10.318.426	--	--	(810)	--	10.317.616
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal Kiralama	1.689.987	--	--	--	--	1.689.987
Taşıt araçları	159.127	127.227	--	(123.127)	--	163.227
Döşeme ve demirbaşlar	116.342	7.103	--	--	--	123.445
Yapılmakta olan yatırımlar	--	2.208.223	--	--	--	2.208.223
	23.019.959	2.342.553	--	(123.937)	--	25.238.575
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(234.019)	(49.966)	--	--	--	(283.985)
Binalar	(492.056)	(85.303)	--	--	--	(577.359)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.484.293)	(545.579)	--	524	--	(4.029.348)
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal Kiralama	(506.996)	(253.498)	--	--	--	(760.494)
Taşıt araçları	(100.551)	(30.131)	--	74.598	--	(56.084)
Döşeme ve demirbaşlar	(104.748)	(3.790)	--	--	--	(108.538)
	(4.922.663)	(968.267)	--	75.122	--	(5.815.808)
Net kayıtlı değer	18.097.296					19.422.767

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	31.12.2015	İlaveler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transferler	31.12.2016
Maliyet						
Arazi ve arsalar	2.698.000	--	2.262.000	--	--	4.960.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	854.972	--	363.748	--	--	1.218.720
Binalar	4.004.813	--	552.544	--	--	4.557.357
Makine, tesis ve cihazlar	10.233.278	9.242	--	(162.409)	238.315	10.318.426
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal	1.689.987	--	--	--	--	1.689.987
Kiralama	308.429	46.650	--	(195.952)	--	159.127
Döşeme ve demirbaşlar	116.342	--	--	--	--	116.342
Yapılmakta olan yatırımlar	--	238.315	--	--	(238.315)	--
	19.905.821	294.207	3.178.292	(358.361)	-	23.019.959
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(177.345)	(56.674)	--	--	--	(234.019)
Binalar	(384.970)	(107.086)	--	--	--	(492.056)
Makine, tesis ve cihazlar	(2.795.598)	(769.109)	--	80.414	--	(3.484.293)
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal	(168.999)	(337.997)	--	--	--	(506.996)
Kiralama	(272.063)	(24.440)	--	195.952	--	(100.551)
Döşeme ve demirbaşlar	(77.768)	(26.980)	--	--	--	(104.748)
	(3.876.743)	(1.322.286)	--	276.366	--	(4.922.663)
Net kayıtlı değer	16.029.078					18.097.296

30 Eylül 2017 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 12.000.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2016: 12.000.000 TL).

Şirketin kullandığı krediler için verdiği ipotek tutarları 13.000.000 TL ve 1.250.000 USD dir. (31 Aralık 2016: 5.000.000 TL)

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31.12.2016	İlaveler	30.09.2017
Maliyet			
Haklar	1.342	990	2.332
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	92.730	--	92.730
	94.072	990	95.062
Birikmiş itfa payı			
Haklar	(1.342)	(149)	(1.491)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(64.878)	(12.780)	(77.658)
	(66.220)	(12.929)	(79.149)
Net kayıtlı değeri	27.852		15.913

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	31.12.2015	İlaveler	31.12.2016
Maliyet			
Haklar	1.342	--	1.342
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	92.730	--	92.730
	94.072	--	94.072
Birikmiş itfa payı			
Haklar	(1.342)		(1.342)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(46.332)	(18.546)	(64.878)
	(47.674)	(18.546)	(66.220)
Net kayıtlı değeri	46.398		27.852

NOT- 9 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Banka Kredileri	3.886.092	3.396.601
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Net)	604.704	637.666
Kredi kartları	178.987	264.741
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	1.580.649	1.951.483
Toplam	6.250.432	6.250.491
Uzun vadeli finansal borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Banka kredileri	4.754.555	321.424
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Net)	--	442.559
Toplam	4.754.555	763.983

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

10.1. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2017	31.12.2016
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	20.918.250	5.585.695
-Verilen Teminatlar	3.478.125	585.695
-Verilen İpotekler	17.440.125	5.000.000
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	20.918.250	5.585.695

10.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Eylül 2017 itibarıyla verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Para Cinsi	Tutar
Süresiz	Gümrük İşlemleri	Gümrük Müdürlükleri	TL	418.700
08.2018	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat ve Kredi Bankası A.Ş.	TL	2.980.000
Süresiz	Diğer	Diğer	TL	79.425
Toplam				3.478.125

10.3 Alınan teminatlar

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar 486.707 TL'dir (31 Aralık 2016: 400.000 TL).

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

10.4 Rehin

Şirketin varlıklarının üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

10.5. İpotekler

Şirketin kullandığı kredilere teminat olarak şirketin maddi duran varlıkları üzerine 17.383.000 TL (13.000.000.-TL ve 1.250.000 USD) tutarında ipotek konmuştur (31 Aralık 2016: 5.000.000 TL).

Şirket'in ortaklarının vermiş olduğu şahsi ipotek ve kefalet bilgileri Not 3'te açıklanmıştır.

10.6 Diğer borç ve gider karşılıkları:

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in kısa vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Dava karşılıkları	6.000	6.000

Şirket avukatlarından edinilen bilgiye göre, Şirket aleyhine açılan toplam 6.000.-TL (31.12.2016-6.000.-TL) olan iş ve tazminat davaları bulunmaktadır.

NOT- 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN 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.

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %6,50 enflasyon oranı ve %10,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,29 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: 4,27 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2017	31.12.2016
Açılış bakiyesi	189.570	165.671
Ödenen kıdem tazminatı	(56.946)	(62.965)
Faiz maliyeti	5.207	4.083
Cari hizmet maliyeti	91.435	13.517
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	16.571	69.264
Toplam Kıdem Tazminatı	245.837	189.570

Kapsamlı Gelir Tablosu'nda gösterilen Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç'a ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Açılış Bakiyesi	135.397	79.986
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	16.571	69.264
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.314)	(13.853)
Toplam	148.654	135.397

NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR

Şirket 23.01.2012 tarihli ve 20 sıra nolu yönetim kurulu kararı ile şirket ana sözleşmesini değiştirerek sermaye artırımına gitmiş ve pay gruplarını yeniden düzenlemiştir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde toplam 8.875.000 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 600.000 adedi nama yazılı (A) grubu, 60.000 adedi nama yazılı (B) grubu ve 6.215.000 adedi hamiline yazılı (C) grubu paylardan oluşmaktadır (31.12.2016: 1 TL, 8.875.000 TL, 600.000 adedi nama yazılı (A) grubu, 60.000 adedi nama yazılı (B) grubu ve 8.215.000 adedi hamiline yazılı (C) grubu).

Şirketin imtiyazlı hisse senetleri bulunmaktadır. (C) grubu paylarına imtiyaz tanınmamıştır. (A) grubu paylarında yönetim kurulu seçimi ve denetim kurulu seçiminde imtiyazı olup, genel kurulda her bir pay için 10 oy hakkı imtiyazı, (B) grubu paylarında yönetim kurulu seçiminde imtiyazı olup, genel kurulda her bir pay için 10 oy hakkı imtiyazı bulunmaktadır.

(A) grubu payların 210.000 adedi Yener Büyüknalbant'a (31.12.2016: 210.000), 294.000 adedi Nesibe Büyüknalbant'a (31.12.2016:294.000), 48.000 adedi Begüm Akşehirlioğlu'na (31.12.2016:48.000) ve 48.000 adedi Yeşim Eminel'e (31.12.2016: 48.000) aittir.

60.000 adet (B) grubu paylar Yener Büyüknalbant' a aittir (31.12.2016: 60.000 adet (B) grubu paylar Yener Büyüknalbant'a aittir).

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 60.000.000 TL'dir (31.12.2016: 60.000.000 TL).

30 Eylül 2017 ve 30 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	30.09.2017			31.12.2016		
	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)
Nesibe Büyükbalant	3,31%	A	294.000	3,31%	A	294.000
	9,11%	C	808.607	19,05%	C	1.691.000
Yener Büyükbalant	2,36%	A	210.000	2,37%	A	210.000
	0,68%	B	60.000	0,68%	B	60.000
	3,93%	C	348.975	8,90%	C	790.010
Yeşim Eminel	0,54%	A	48.000	0,54%	A	48.000
	1,20%	C	106.824	1,31%	C	116.000
Begüm Akşehirlioğlu	0,54%	A	48.000	0,54%	A	48.000
	-	C	-	4,87%	C	432.000
Global Prime Partners	6,26	C	555.230	-	-	-
Halka Açık Paylar	72,07%	C	6.395.364	58,43%	C	5.185.990
Toplam	100%		8.875.000	100%		8.875.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirketin kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

Geçmiş yıl karları / (zararları)

Şirketin 8.666.754 TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 7.834.747 TL).

Kar dağıtım

Seri: II, No: 19.1 “Kar Payı Tebliği”ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirket 2017 yılı içinde kar payı dağıtmamıştır (31 Aralık 2016: Yoktur).

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 148.654 TL’dir (31 Aralık 2016:135.397 TL).

UMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

NOT- 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	17.985.008	13.567.216	4.580.536	3.896.464
Diğer Satışlar	43.996	--	43.996	--
	18.029.004	13.567.216	4.624.532	3.896.464
Satış İskontoları(-)	--	(63.337)	-	(22.500)
Satıştan İadeler(-)	(84.960)	(231.321)	(56.854)	(27.136)
Toplam	17.944.044	13.272.558	4.567.678	3.846.828
	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Satışların maliyeti				
Direkt ilk madde ve malzeme	10.479.544	6.593.961	2.887.888	1.793.355
Direkt işçilik giderleri	2.171.208	1.549.520	694.641	470.132
Genel üretim giderleri	3.681.157	2.691.131	1.121.495	752.311
Amortisman ve itfa payları (Not8)	834.018	893.127	288.124	302.588
Üretilen mamul maliyeti	17.165.927	11.727.739	4.992.148	3.318.386
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	519.895	1.075.221	-	--
Dönem sonu stok	(1.409.841)	(495.269)	(659.152)	428.804
Satılan mamul maliyeti	16.275.981	12.307.691	4.332.996	3.747.190
Satılan ticari mallar maliyeti	143.919	--	--	--
Satışların maliyeti toplamı	16.419.900	12.307.691	4.332.996	3.747.190

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Reeskont gelirleri	173.997	149.432	(25.881)	9.709
Kur farkı gelirleri	127.729	87.997	59.341	800
Dava karşılığı iptali geliri	-	58.692	-	--
Diğer	496.998	184.202	197.706	60.785
Toplam	798.724	480.323	231.166	71.294

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Reeskont giderleri	(261.963)	(74.967)	30.489	(811)
Kur farkı giderleri	(363.029)	(30.436)	(64.888)	(602)
Dava karşılığı gideri	--	(6.000)	--	--
Diğer	(13.139)	(692)	(6.563)	325
Toplam	(638.131)	(112.095)	(40.962)	(1.088)

NOT- 15 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Kira geliri	87.860	150.427	87.860	3.179
Kur farkı geliri	-	6.866	--	2.735
Sabit kıymet satış karı	-	553	--	--
Faiz geliri	35.996	57	29.994	57
Toplam	123.856	157.903	117.854	5.971

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Kira gideri	(143.230)	(201.885)	(63.959)	(39.635)
Kur farkı gideri	-	(165.421)		(165.421)
Toplam	(143.230)	(367.306)	(63.959)	(205.056)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2016: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

Kapsamlı gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir:

Vergi gelir/(gideri)	30.09.2017	30.09.2016
Cari kurumlar vergisi	-	--
Ertelenmiş vergi geliri	58.760	194.614
Toplam	58.70	194.614

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenekleri ve binalar için yapılan düzeltmelerde %5, diğer düzeltmelerde ise %20'dir (2016 :%5 - %20).

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2017	31.12.2016
Maddi duran varlıkların değerlenmesi	(13.869.173)	(13.869.173)	(1.548.252)	(1.548.252)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	6.928.446	6.022.371	1.385.689	1.204.474
Kıdem tazminatı karşılığı	245.837	189.570	49.167	37.914
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	172.342	86.870	34.468	17.374
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(87.127)	(89.621)	(17.425)	(17.924)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	-	93.018	-	18.604
Şüpheli alacak karşılığı	1.262.503	1.059.534	252.501	211.907
Dava karşılığı	6.000	6.000	1.200	1.200
Kur Farkı	--	93.409	-	18.683
Finansal borç düzeltmesi	--	756.476	-	151.295
Vergi borcu yapılandırması	865.747	865.747	173.149	173.149
Ertelenen vergi varlıkları	9.480.875	9.172.995	1.896.175	1.834.600
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(13.956.300)	(13.958.794)	(1.565.677)	(1.566.176)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(4.475.425)	(4.785.799)	330.498	268.423

NOT- 17 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	8.875.000	8.875.000	8.875.000	8.875.000
Dönem Zararı	(823.389)	(509.958)	(215.629)	(487.176)
Hisse Başına Kayıp	(0,0927)	(0,057)	(0,0242)	(0,055)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Şirket'in mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski ve menkul kıymet piyasası riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Şirket'in finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan 'net işletme sermayesi ihtiyacı' Şirket'in özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Şirket'in finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket'in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2017	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	7.642.574	76.111	996.795	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	7.642.574	76.111	996.795	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.262.503	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.262.503)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(1) Değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların tespit edilmesinde, Şirket'in düzenli ticari ilişkileri, firmaların devamlılıkları ve ticari işlemlerin sürdürülebilirliği gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

(2) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Tutarlar, tahsilatları banka üzerinden yapılan, bu sebeple tahsilatı takip eden dönemlerin ilk iş günlerine sarkabilen varlıklardan oluşmaktadır.

(3) Kredi riski içeren unsurların tespit edilmesinde, vadesinde ödenmemiş ve ödenmesi mümkün görünmeyen, hareket görmeyen bakiyelerin tahsil edilebilirliği göz önünde bulundurulmuştur. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Dipnot 9'da gösterilmiştir.

(4) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış borçların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırılması, borçlu firma ile olan ticari ilişkilerin devamı ve önceki dönemde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2016	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	6.208.886	241.440	51.996	123.826
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	6.208.886	241.440	51.996	123.826
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.051.936	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.051.936)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(1) Değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların tespit edilmesinde, Şirket'in düzenli ticari ilişkileri, firmaların devamlılıkları ve ticari işlemlerin sürdürülebilirliği gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

(2) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Tutarlar, tahsilatları banka üzerinden yapılan, bu sebeple tahsilatı takip eden dönemlerin ilk iş günlerine sarkabilen varlıklardan oluşmaktadır.

(3) Kredi riski içeren unsurların tespit edilmesinde, vadesinde ödenmemiş ve ödenmesi mümkün görünmeyen, hareket görmeyen bakiyelerin tahsil edilebilirliği göz önünde bulundurulmuştur. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Dipnot 9'da gösterilmiştir.

(4) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış borçların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması, borçlu firma ile olan ticari ilişkilerin devamı ve önceki dönemde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	16.639.013	18.350.883	7.394.888	5.500.293	5.455.702
Banka kredileri	11.004.987	12.629.730	1.673.735	5.500.293	5.455.702
Ticari borçlar	5.634.026	5.721.153	5.721.153	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--

30 Eylül 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	11.501.965	11.513.853	9.092.075	1.912.072	509.706
Banka kredileri	6.434.526	6.388.881	3.967.103	1.912.072	509.706
Ticari borçlar	5.067.439	5.124.972	5.124.972	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2017	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	344.628	97.020
Dönen Varlıklar	344.628	97.020
Toplam Varlıklar	344.628	97.020
Finansal Yükümlülükler	2.660.611	749.025
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.660.611	749.025
Finansal Yükümlülükler	1.809.262	509.350
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.809.262	509.350
Toplam Yükümlülükler	4.469.873	1.258.375
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(4.125.245)	(1.161.355)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(4.125.245)	(1.161.355)
30 Eylül 2016	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	534.778	178.503
Dönen Varlıklar	534.778	178.503
Toplam Varlıklar	534.778	178.503
Finansal Yükümlülükler	1.129.811	377.119
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.129.811	377.119
Finansal Yükümlülükler	492.301	170.135
Uzun Vadeli Yükümlülükler	492.301	170.135
Toplam Yükümlülükler	1.622.112	547.254
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.087.335)	(368.750)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.087.335)	(368.750)
İhraç kayıtlı	3.505	1.170
İthalat	1.584.205	528.791

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

Duyarlılık analizi;

Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecektir.

30 Eylül 2017

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	2.440	(2.440)	-	-

30 Eylül 2016

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	11.047	(11.047)	8.838	(8.838)

Faiz Oranı Riski

Şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi borç/özsermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2017	31.12.2016
Toplam borçlar	23.300.487	13.517.417
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(1.002.523)	(176.562)
Net borç	22.297.964	13.340.855
Toplam özkaynaklar	12.618.570	13.621.845
Borç/özsermaye oranı	1,76	0,98

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlendirilmiştir. Borsa dışı varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

NOT- 20 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bracknor Fund Limited ("Yatırımcı")'den rapor tarihi itibarıyla gelen 3.560.000.-TL tutarındaki sermaye avansı; Şirketin yapacağı tahsisli sermaye artırımını ile geri ödenene kadar Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerde sınıflandırılmıştır. Şirket, tahsisli sermaye artırımını yapmak üzere 21/04/2017 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) başvurmuştur. Başvuru 23/08/2017 tarih ve 32/1065 sayılı SPK kararı ile onaylanmıştır. Buna göre Şirket sermayesi 3.225.000 TL artırılarak 8.875.000 TL'den 12.100.000 TL'ye ulaşacaktır. Artırılacak 3.225.000 TL nominal bedelli paylar Sermaye Piyasası Mevzuatına uygun olacak şekilde Bracknor Fund Limited'a (Yatırımcı) tahsisli olarak satılacaktır. Bu sermaye artırımını ile Yatırımcı'dan bugüne kadar alınmış olan 3.560.000 TL kredinin geri ödemesi yapılacak olup bir miktar da ilave fon elde edilecektir.