

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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.....	6-40

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2018	Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Dönen Varlıklar		18.375.965	16.190.943
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.068.871	2.361.832
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,6	7.890.668	6.888.702
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.801.564	2.724.243
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		839.173	55.042
Stoklar	7	4.236.195	2.945.262
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		93.258	959.647
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		10.773	11.906
Diğer Dönen Varlıklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		435.463	244.309
Duran Varlıklar		32.364.051	22.371.501
Finansal Yatırımlar	5	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	8	28.315.222	19.772.365
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8		
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		19.365	14.412
Peşin Ödenmiş Giderler		465.359	2.441
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	2.814.105	1.831.537
Diğer Duran Varlıklar		--	746
TOPLAM VARLIKLAR		50.740.016	38.562.444

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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	30.09.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.726.818	14.210.712
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.544.451	566.406
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	10.084.986	7.508.247
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	8.661.305	5.102.762
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		358.936	344.617
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		140.941	196.592
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		227.168	368.823
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	--	29.354
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.709.031	93.911
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.739.212	6.158.332
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2.369.471	4.326.447
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.209	--
Ertelenmiş Gelirler		227.875	--
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	591.258	261.077
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	3.548.168	1.568.365
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		231	2.443
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		29.466.030	20.369.044
ÖZKAYNAKLAR		21.273.986	18.193.400
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	12	12.100.000	12.100.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.207.750	5.207.750
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		17.872.985	10.783.779
- Diğer Kazanç/Kayıplar	12	(2.253.155)	(174.216)
Geçmiş Yıllar Zararları	12	(9.723.913)	(8.666.754)
Net Dönem Karı(Zararı)		(1.929.681)	(1.057.159)
TOPLAM KAYNAKLAR		50.740.016	38.562.444

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.-30.09.2018 DÖNEME AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2018</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2017</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2018</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2017</i>
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	27.460.468	17.944.044	10.327.025	4.567.678
Satışların Maliyeti (-)	13	(25.462.994)	(16.419.900)	(9.497.957)	(4.332.996)
BRÜT KAR		1.997.474	1.524.144	829.068	234.682
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.424.936)	(1.233.862)	783	(343.136)
Pazarlama Giderleri (-)		(721.024)	(719.398)	(243.045)	(165.556)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	1.641.342	798.724	443.865	231.166
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(3.663.933)	(638.131)	(2.073.091)	(40.962)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(2.171.077)	(268.523)	(1.042.420)	(83.806)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	425.217	123.856	331.376	117.854
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	(205.320)	(143.230)	(77.402)	(63.959)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(1.951.180)	(287.897)	(788.446)	(29.911)
Finansman Gelirleri		--	-	(7.377)	(905)
Finansman Giderleri (-)		(863.226)	(594.252)	(272.288)	(242.230)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(2.814.406)	(882.149)	(1.068.111)	(273.046)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		884.725	58.760	308.872	57.417
- Dönem Vergi Gideri	16	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	884.725	58.760	308.872	57.417
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.929.681)	(823.389)	(759.239)	(215.629)
DÖNEM KARI/ZARARI		(1.929.681)	(823.389)	(759.239)	(215.629)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(1.929.681)	(823.389)	(759.239)	(215.629)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(1.929.681)	(823.389)	(759.239)	(215.629)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		15.794.046	(13.257)	(5.541)	(3.059)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(196.979)	(16.571)	(7.103)	(3.824)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		17.872.985	-	--	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(1.881.960)	3.314	1.562	765
DİĞER KAPSAMLI GELİR		15.794.046	(13.257)	(5.541)	(3.059)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		13.864.365	(836.646)	(764.780)	(218.688)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		13.864.365	(836.646)	(764.780)	(218.688)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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 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
01 Ocak 2018 bakiyesi		12.100.000	5.207.750	10.783.779	(174.216)	(8.666.754)	(1.057.159)	18.193.400
Transfer						(1.057.159)	1.057.159	
Toplam Kapsamlı Gelir				5.163.911				
Diğer Değişikler Nedeniyle Azalış					(153.644)			
30 Eylül 2018 bakiyesi		12.100.000	5.207.750	15.947.690	(327.860)	(9.723.913)	(1.929.681)	21.273.986

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(752.434)	(4.921.033)
Dönem Karı/Zararı		(1.929.681)	(823.389)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.262.628	881.819
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	1.192.356	906.074
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.288	56.267
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	6	62.984	(75.123)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler			(5.399)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(85.381)	(4.979.463)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(1.001.966)	(643.916)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(77.321)	(354.174)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	3		
' -İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	6	(916.173)	(45.965)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.290.933)	(2.744.026)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		866.389	(39.614)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
' -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	6	3.558.543	588.404
' -İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	3		
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3		
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(78.527)	103.735
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(1.145.393)	(1.843.907)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.378.042)	2.467.480
Maddi ve Maddi Olm. Dur. Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	6.746	123.937
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(3.384.788)	2.343.543
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.837.539	3.390.513
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	3.837.539	3.390.513
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(292.937)	936.960
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(292.937)	936.960
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.361.832	65.563
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		2.068.895	1.002.523

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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:

	30.09.2018	31.12.2017
Personel sayısı	168	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 2018 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 2018 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 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler;**
1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;**
1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;**
1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;**
1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **2015-2019 yıllık iyileştirmeler**; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler**; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

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 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme 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; gerçekleştirilebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.2. Ticari alacaklar (Devamı)

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.

Etkin faiz yöntemi:

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

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.

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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

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.

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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

2.6.5 Dövizli İşlemler

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

Dönem sonu ABD \$ ve Avro kuru aşağıdadır:

Yabancı para cinsi	30.09.2018	30.09.2017
Avro	6,9505	4,1924
ABD Doları	5,9902	3,5521

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 oluştukça 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 (Devamı)

Şirket, arazi ve binaları gerçeğe uygun değeriyle değerlemektedir. Şirket'in arsa, bina, yer altı ve üstü düzenleri ile makine ve teçhizatlarının değerlemeleri Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 06.06.2018 tarihinde yapılmıştır. Belirtilen değerleme şirketi tarafından düzenlenen değerleme raporuna göre; önceki yıl finansal tablolarında yer alan değeri 4.960.000 TL olan arsaların değerlenmiş tutarı toplam 6.975.000 TL, önceki yıl finansal tablolarında yer alan değeri 1.218.720 TL tutarında olan yer altı ve üstü düzenlerinin değerlenmiş tutarı toplam 1.285.000 TL, önceki yıl finansal tablolarında yer alan değeri 4.779.304 TL tutarında olan binaların değerlenmiş tutarı toplam 4.700.000 TL ve önceki yıl finansal tablolarında yer alan değeri 12.952.770 TL tutarında olan tesis makine cihazların değerlenmiş tutarı toplam 18.040.000 TL 'dir. Bu değerleme çalışması sonucu oluşan değerleme farkı toplam 7.089.206 TL olup, 30.09.2018 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Değer artışı nedeniyle hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü 1.925.294 TL'dir

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
 - (ii) 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

2.6.9 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, oluştukları 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.

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.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

2.6.13 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.

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 itibarıyla 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.

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 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.

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 muhasebeleştiği için aktüeryal kazanç ve zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşirmektedir.

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.

19
OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

2.6.17 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.

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	30.09.2018	31.12.2017
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	8.255.611	7.010.142
İlişkili taraflar ertelenmiş finansman geliri (-)	(364.943)	(121.440)
Toplam	7.890.668	6.888.702

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.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Mal Satışı	18.055.574	11.264.488
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Kira geliri	4.237	4.237
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira geliri	4.237	4.237
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	Kira geliri	--	4.237
Toplam		18.064.048	11.277.199

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

		01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	Hizmet	--	4.311
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Satıştan iade	171.678	379.078
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	--	214.585
Toplam		171.678	597.974

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 (Devamı)

d) 30.09.2018: Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 30.855.000.-TL ve 1.531.000 USD dir

31.12.2017: Şirket ortaklarının şahis kefaletler toplamı 30.855.000.-TL ve 1.531.000 USD dir.

e) 1 Ocak – 30 Eylül 2018 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 230.366.-TL (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 191.205 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdür’ünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT- 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	4.003	9.226
Bankalar	1.833.754	2.351.606
Diğer hazır değerler	231.114	1.000
Toplam	2.068.871	2.361.832

30.09.2018 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT- 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2018		31.12.2017	
	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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari alacaklar	1.829.822	1.169.634
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	8.255.611	7.010.142
Alınan çekler ve senetler	1.073.680	1.598.445
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.302.684	1.266.041
	12.461.797	11.044.262
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş finansman geliri (-)	(364.943)	(43.836)
İlişkili taraflar ertelenmiş finansman geliri (-) (Not 3)	(101.938)	(121.440)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.302.684)	(1.266.041)
Toplam	10.692.232	9.612.945

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem başı bakiye	1.266.041	1.059.534
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	36.643	206.507
Toplam	1.302.684	1.266.041

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminat tutarı 480.000.- TL ve 24.000 USD’dir. (31.12.2017-500.480 TL)

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Satıcılar	3.089.982	1.868.205
Borç senetleri	5.910.507	3.335.120
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(339.184)	(100.563)
Toplam	8.661.305	5.102.762

NOT- 7 STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlk madde ve malzeme	3.105.108	1.965.005
Mamul	1.131.087	980.257
Toplam	4.236.195	2.945.262

30 Eylül 2018 itibarıyla, stoklar üzerindeki sigorta tutarı 3.500.000 TL’dir (31 Aralık 2017: 3.500.000 TL).

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	İlaveler	Çıkışlar	Değer Artışı	30.09.2018
Maliyet					
Arazi ve arsalar	4.960.000			2.015.000	6.975.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.218.720			66.280	1.285.000
Binalar	4.779.304	10.856		(79.304)	4.710.856
Makine, tesis ve cihazlar	12.959.516	10.500	(6.746)	5.087.230	18.050.500
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal Kiralama	1.689.987				1.689.987
Taşıt araçları	185.226				185.226
Döşeme ve demirbaşlar	118.710	14.099			132.809
Yapılmakta olan yatırımlar	--	3.373.996			3.373.906
	25.911.463	3.409.451	(6.746)	7.089.206	36.403.374
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(300.461)	(49.966)		(2.485)	(353.092)
Binalar	(610.233)	(88.686)			(698.919)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.237.098)	(764.962)	3.032	(763.084)	(5.762.112)
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal Kiralama	(844.994)	(253.498)			(1.098.492)
Taşıt araçları	(44.603)	(22.384)			(66.987)
Döşeme ve demirbaşlar	(101.529)	(7.021)			(108.550)
	(6.139.098)	(1.186.517)	3.032	(765.569)	(8.088.152)
Net kayıtlı değer	19.772.365				28.315.222

Önceki Dönem	31.12.2016	İlaveler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transferler	31.12.2017
Maliyet						
Arazi ve arsalar	4.960.000	--	--	--	--	4.960.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.218.720	--	--	--	--	1.218.720
Binalar	4.557.357	--	--	--	221.947	4.779.304
Makine, tesis ve cihazlar	10.318.426	--	--	(809)	2.641.899	12.959.516
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal Kiralama	1.689.987	--	--	--	--	1.689.987
Taşıt araçları	159.127	249.227	--	(223.128)	--	185.226
Döşeme ve demirbaşlar	116.342	13.711	--	(11.343)	--	118.710
Yapılmakta olan yatırımlar	--	2.863.846	--	--	(2.863.846)	--
	23.019.959	3.126.784	--	(235.280)	--	25.911.463
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(234.019)	(66.622)	--	--	--	(300.641)
Binalar	(492.056)	(118.177)	--	--	--	(610.233)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.484.293)	(753.329)	--	524	--	(4.237.098)
Makine, tesis ve cihazlar – Finansal Kiralama	(506.996)	(337.998)	--	--	--	(844.994)
Taşıt araçları	(100.551)	(38.652)	--	94.600	--	(44.603)
Döşeme ve demirbaşlar	(104.748)	(7.383)	--	10.602	--	(101.529)
	(4.922.663)	(1.322.161)	--	105.726	--	(6.139.098)
Net kayıtlı değer	18.097.296					19.772.365

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

30 Eylül 2018 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 12.100.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2017: 12.100.000 TL).

Şirketin kullandığı krediler için verdiği ipotek tutarları 13.000.000 TL ve 1.200.000 USD dir. (31 Aralık 2017: 17.526.280.-TL)

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31.12.2017	İlaveler	30.09.2018
Maliyet			
Haklar	1.342		1.342
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	93.720	10.792	105.854
	95.062	10.792	105.854
Birikmiş itfa payı			
Haklar	(1.342)		(1.342)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(79.308)	(5.839)	(85.147)
	(80.650)	(5.839)	(86.489)
Net kayıtlı değeri	14.412		19.365

Önceki Dönem	31.12.2016	İlaveler	31.12.2017
Maliyet			
Haklar	1.342	--	1.342
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	92.730	990	93.720
	94.072	990	95.062
Birikmiş itfa payı			
Haklar	(1.342)	--	(1.342)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(64.878)	(14.430)	(79.308)
	(66.220)	(14.430)	(80.650)
Net kayıtlı değeri	27.852		14.412

NOT- 9 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	1.422.213	--
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	10.084.986	7.508.247
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Net)	--	469.552
Kredi kartları	122.238	96.854
Toplam	11.629.437	8.074.653

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 9 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Banka kredileri	2.369.471	4.326.447
Toplam	2.369.471	4.326.447

NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

10.1. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2018	31.12.2017
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	25.803.666	20.532.405
-Verilen Teminatlar	5.615.426	3.006.125
-Verilen İpotekler	20.188.240	17.526.280
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	25.803.666	20.532.405

10.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Eylül 2018 itibarıyla verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Süresi	Kime Verildiği	Para Cinsi	Tutar
21.11.2019	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.000.000
Süresiz	Kayseri Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	30.000
Süresiz	Mersin Gümrük Müdürlüğü	TL	50.000
Süresiz	T.C Kayseri 8.İcra Dairesi	TL	41.425
Süresiz	Mersin Gümrük Müdürlüğü	TL	100.000
Süresiz	Kayseri Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	8.000
Süresiz	Mersin Gümrük Müdürlüğü	TL	85.000

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

10.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Süresiz	Mersin Gümrük Müdürlüğü	TL	101.000
Süresiz	Mersin Gümrük Müdürlüğü	TL	42.000
Süresiz	Bandırma Gümrük Müdürlüğü	TL	9.001
06.11.2019	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	565.000
03.04.2020	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.000.000
03.04.2020	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.000.000
27.08.2019	Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.	TL	346.000
11.11.2021	Kosgeb	TL	528.000
03.07.2020	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	500.000
06.03.2019	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	110.000
26.02.2019	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	100.000
Toplam			5.615.426

10.3 Alınan teminatlar

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar 480.000.-TL ve 24.000 USD’dir (31 Aralık 2017: 500.525 TL).

10.4 Rehin

Şirketin varlıklarının üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

10.5. İpotekler

Şirketin kullandığı kredilere teminat olarak şirketin maddi duran varlıkları üzerine 20.188.240.- TL (13.000.000.-TL ve 1.200.000 USD) tutarında ipotek konmuştur (31 Aralık 2017: 17.526.280. TL).

10.6 Diğer borç ve gider karşılıkları;

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dava karşılıkları	--	29.354

Şirket avukatlarından edinilen bilgiye göre, Şirket aleyhine karşılık ayrılabilicecek dava konusu bulunmamaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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

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 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %24,52 enflasyon oranı ve %10,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 13,20 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: 4,27 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış bakiyesi	261.077	189.570
Ödenen kıdem tazminatı	(77.426)	(25.882)
Faiz maliyeti	22.423	9.668
Cari hizmet maliyeti	188.205	39.198
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	196.979	48.523
Toplam Kıdem Tazminatı	591.258	261.077

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

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	174.216	135.397
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	196.979	48.523
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(43.335)	(9.704)
Toplam	327.860	174.216

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR

Şirket 08.11.2017 tarihli ve 37 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 değerinde toplam 12.100.000 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 600.000 adedi nama yazılı (A) grubu, 60.000 adedi nama yazılı (B) grubu ve 11.440.000 adedi hamiline yazılı (C) grubu paylardan oluşmaktadır

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 (31.12.2017: 210.000), 294.000 adedi Nesibe Büyüknalbant'a (31.12.2017: 294.000), 48.000 adedi Begüm Akşehirlioğlu'na (31.12.2017: 48.000) ve 48.000 adedi Yeşim Eminel'e (31.12.2017: 48.000) aittir. 60.000 adet (B) grubu paylar Yener Büyüknalbant'a aittir (31.12.2017: 60.000 adet (B) grubu paylar Yener Büyüknalbant'a aittir).

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 60.000.000 TL'dir (31.12.2017: 60.000.000.-TL).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018			31.12.2017		
	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)
Nesibe Büyüknalbant	2,43%	A	294.000	2,43%	A	294.000
	2,87%	C	347.708	13,98%	C	1.691.000
Yener Büyüknalbant	1,74%	A	210.000	1,74%	A	210.000
	0,50%	B	60.000	0,49%	B	60.000
	5,87%	C	710.752	6,53%	C	790.000
Yeşim Eminel	0,40%	A	48.000	0,04%	A	48.000
	0,96%	C	116.000	0,10%	C	116.000
Begüm Akşehirlioğlu	0,40%	A	48.000	0,40%	A	48.000
	3,57%	C	432.000	3,57%	C	432.000
Bracknor Fund Ltd.	15,07%	C	1.823.208	12,07%	C	1.460.406
Halka Açık Paylar	66,22%	C	8.010.332	58,65%	C	6.950.594
Toplam	100%		12.100.000	100%		12.100.000

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirketin kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Geçmiş yıl karları / (zararları)

Şirketin 9.723.913.-TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 8.666.754 TL).

Kar dağıtımı

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 2018 yılı içinde kar payı dağıtmamıştır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 327.860.-TL’dir (31 Aralık 2017:174.216.-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 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	27.009.629	17.985.008	9.814.763	4.580.536
Diğer Satışlar	575.617	43.996	521.849	43.996
	27.585.246	18.029.004	10.336.612	4.624.532
Satış İskontoları(-)	--	--	--	--
Satıştan İadeler(-)	(124.778)	(84.960)	(9.587)	(56.854)
Toplam	27.460.468	17.944.044	10.327.025	4.567.678

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT- 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Satışların maliyeti				
Direkt ilk madde ve malz. giderleri	14.934.249	10.479.544	5.275.827	2.887.888
Direkt işçilik giderleri	3.040.061	2.171.208	1.044.176	694.641
Genel üretim giderleri	5.783.145	3.681.157	2.141.621	1.121.495
Amortisman ve itfa payları (Not8)	1.664.251	834.018	988.488	288.124
Üretilen mamul maliyeti	25.421.706	17.165.927	9.450.112	4.992.148
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	980.256	519.895	--	-
Dönem sonu stok	(1.131.087)	(1.409.841)	47.845	(659.152)
Satılan mamul maliyeti	25.270.875	16.275.981	9.497.957	4.332.996
Satılan ticari mallar maliyeti	192.119	143.919	--	--
Satışların maliyeti toplamı	25.462.994	16.419.900	9.497.957	4.332.996

NOT- 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Reeskont gelirleri	504.462	173.997	34.932	(25.881)
Kur farkı gelirleri	458.181	127.729	328.504	59.341
Dava karşılığı iptali geliri	29.354	-	--	-
Diğer	649.345	496.998	80.429	197.706
Toplam	1.641.342	798.724	443.865	231.166

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Reeskont giderleri	(567.446)	(261.963)	(33.912)	30.489
Kur farkı giderleri	(3.030.152)	(363.029)	(2.019.306)	(64.888)
Diğer	(66.335)	(13.139)	(19.873)	(6.563)
Toplam	(3.663.933)	(638.131)	(2.073.091)	(40.962)

NOT- 15 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Kira geliri	306.932	87.860	306.932	87.860
Diğer	42.256	-	--	--
Sabit kıymet satış karı	3.032	-	--	--
Faiz geliri	72.997	35.996	24.444	29.994
Toplam	425.217	123.856	331.376	117.854

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 15 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Kira gideri	(205.320)	(143.230)	(77.402)	(63.959)
Toplam	(205.320)	(143.230)	(77.402)	(63.959)

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.

7061 sayılı Kanunun 91 inci maddesiyle yapılan düzenleme ile 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerinde uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22 olarak belirlenmiştir. (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı yukarıda belirtildiği üzere 2018 yılında %22 olarak belirlenmiştir. (2017: %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)	30.09.2018	30.09.2017
Cari kurumlar vergisi	-	--
Ertelenmiş vergi geliri	884.725	58.760
Toplam	884.725	58.760

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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)

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 %22'dir (2017 :%5 - %20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
Maddi duran varlıkların değerlenmesi	(20.958.380)	(13.869.173)	(3.473.547)	(1.548.252)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	9.208.126	7.253.234	2.025.788	1.450.647
Kıdem tazminatı karşılığı	591.258	261.077	130.077	52.215
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	466.882	165.277	102.714	33.055
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(339.185)	(100.564)	(74.621)	(20.113)
Şüpheli alacak karşılığı	1.302.684	1.266.042	286.590	253.208
Dava karşılığı	--	29.354	--	5.871
Finanssal yükümlülük ölçüm farkı	1.222.435	182.697	268.936	36.540
Ertelenen vergi varlıkları	12.791.385	9.157.682	2.814.105	1.831.537
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(21.297.565)	(13.969.737)	(3.548.167)	(1.568.365)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(8.506.180)	(4.812.055)	(734.063)	263.172

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.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	12.100.000	8.875.000	12.100.000	8.875.000
Dönem Zararı	(1.929.681)	(823.389)	(759.239)	(215.629)
Hisse Başına Kayıp	(0,1594)	(0,0927)	(0,0627)	(0,0242)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 2018 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 2018	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	10.692.232	839.173	1.833.754	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾				
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)				
- Değer düşüklüğü (-)				
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 güvenliğinde 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 2018 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 2017

	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
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 SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 2018

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					
Banka kredileri	13.998.908	16.090.698	2.256.586	2.889.419	13.240.268
Ticari borçlar	8.661.305	9.000.490	8.661.305		
Diğer borçlar					

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					
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	--	--	--	--	--

Piyasa Riski

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

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2018	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	736.102	122.884
Dönen Varlıklar	736.102	122.884
Toplam Varlıklar	736.102	122.884
Finansal Yükümlülükler	180.978	31.547
Kısa Vadeli Yükümlülükler	180.978	31.547
Finansal Yükümlülükler	5.216.733	870.878
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.216.733	870.878
Toplam Yükümlülükler	5.397.711	902.425
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(4.661.609)	(779.541)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(4.661.609)	(779.541)

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)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 2018

	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	(24.133)	24.133	(20.111)	20.111

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)	-	-

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.

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam borçlar	22.726.818	14.210.712
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(2.068.871)	(2.361.832)
Net borç	20.657.947	11.848.880
Toplam özkaynaklar	21.273.986	18.193.400
Borç/özsermaye oranı	0,90	0,65

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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

Şirket tarafından Bracknor Fund Limited ("Yatırımcı") ile 24.01.2017 tarihi itibarıyla Kredi ve Hisse Katılım Sözleşmesi imzalamış olup bu anlaşma uyarınca Yatırımcı üç yıl boyunca toplamda 25.000.000 TL'ye kadar Şirkete kaynak kullandıracak ve hakim ortağımız Büyüknalbant ailesi üyeleri bu kaynak kullanımına karşılık şahsi hisselerini mülkiyeti Yatırımcı'ya geçecek şekilde teminat verecektir. Kullanılacak kaynak Şirket tarafından üç yıl içinde yapılacak bir ya da birden fazla tahsisli sermaye artırımları yoluyla çıkarılacak yeni hisselerin Yatırımcı'ya tahsisi ile geri ödenecektir. Ayrıca Şirket tarafından Yatırımcı'ya 1.500.000 TL değerinde hisse alım opsiyon hakkı verilmiştir.

Şirket 2017 yılında çıkarılmış sermayesini 8.875.000 TL den 12.100.000 TL 'na yükseltmiş ve ihraç edilen toplam 3.225.000 TL nominal değerli payları, ortakların rüçhan haklarının kısıtlanması suretiyle, Bracknor Fund Limited'e toptan satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Şirket ile Bracknor Fund Limited arasında, 07/12/2017 ve 14/02/2018 tarihlerinde imzalanan "Ek Protokol" kapsamında 30.09.2018 tarihine kadar toplam 1.708.800 TL kaynak kullanımı gerçekleştirilmiştir. Geçen sene olduğu gibi bu sene de kullanılan kaynaklar, Şirket tarafından yapılacak bir ya da birden fazla tahsisli sermaye artırımları yoluyla çıkarılacak yeni hisselerin Yatırımcı'ya tahsisi ile geri ödenecektir. Söz konusu yatırımcıdan kullanılan kaynak tutarı olan 1.708.800 TL Şirketin yapacağı tahsisli sermaye artırımları ile geri ödenene kadar Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerde sınıflandırılmıştır.

NOT- 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

YOKTUR.