

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR  
ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2020 TARİHİ  
İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL  
TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

|                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>                   | <b>1-2</b>  |
| <b>ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                  | <b>3</b>    |
| <b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                   | <b>4</b>    |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                            | <b>5</b>    |
| <b>MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI SEÇİLMİŞ NOTLAR.....</b> | <b>6-40</b> |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ**  
**ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| <b>VARLIKLAR</b>                                    | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>30.09.2020</b> | <b>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>31.12.2019</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Dönen Varlıklar</b>                              |                                | <b>45.634.216</b>                                       | <b>29.493.467</b>                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 4                              | 11.407.282                                              | 1.723.270                                   |
| Ticari Alacaklar                                    |                                |                                                         |                                             |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar              | 3,6                            | 18.540.204                                              | 15.311.548                                  |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar      | 6                              | 3.753.582                                               | 5.728.892                                   |
| Diğer Alacaklar                                     |                                |                                                         |                                             |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar               | 3                              | --                                                      | --                                          |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar       |                                | 103.880                                                 | 53.263                                      |
| Stoklar                                             | 7                              | 9.783.853                                               | 6.048.171                                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              |                                |                                                         |                                             |
| -İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler  |                                | 624.375                                                 | 256.928                                     |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar              |                                | 73.991                                                  | 179.554                                     |
| Diğer Dönen Varlıklar                               |                                |                                                         |                                             |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar |                                | 1.347.049                                               | 191.841                                     |
| <b>Duran Varlıklar</b>                              |                                | <b>36.197.013</b>                                       | <b>32.850.532</b>                           |
| Finansal Yatırımlar                                 | 5                              | 750.000                                                 | 750.000                                     |
| Maddi Duran Varlıklar                               | 8                              | 31.880.045                                              | 28.495.518                                  |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                           |                                | 1.138.038                                               | 1.019.455                                   |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                       | 8                              |                                                         |                                             |
| -Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                |                                | 19.611                                                  | 27.727                                      |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              |                                | 29.663                                                  | 235.744                                     |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                            | 16                             | 2.379.417                                               | 2.321.849                                   |
| Diğer Duran Varlıklar                               |                                | 239                                                     | 239                                         |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                             |                                | <b>81.831.229</b>                                       | <b>62.343.999</b>                           |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ**  
**ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                         |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</i> | <i>Denetimden<br/>Geçmiş</i> |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                        | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>30.09.2020</b>                        | <b>31.12.2019</b>            |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                        |                                | <b>19.120.189</b>                        | <b>20.266.482</b>            |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                | 9                              | 170.071                                  | 3.092.550                    |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları        |                                |                                          |                              |
| - Banka Kredileri                                       | 9                              | 10.501.910                               | 5.422.285                    |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                        |                                | 169.077                                  | 222.256                      |
| Ticari Borçlar                                          |                                |                                          |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar             | 6                              | 7.146.585                                | 10.656.782                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar        |                                | 560.352                                  | 497.109                      |
| Diğer Borçlar                                           |                                |                                          |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar              |                                | 57.761                                   | 120.543                      |
| Ertelenmiş Gelirler                                     |                                |                                          |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler      |                                | 514.433                                  | 176.554                      |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                 |                                |                                          |                              |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                         | 10                             | --                                       | 78.403                       |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                        |                                | <b>18.484.605</b>                        | <b>14.971.992</b>            |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                | 9                              |                                          |                              |
| - Banka Kredileri                                       |                                | 13.402.733                               | 9.892.158                    |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                        |                                | 661.789                                  | 771.687                      |
| Diğer Borçlar                                           |                                |                                          |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar              |                                | --                                       | --                           |
| Ertelenmiş Gelirler                                     |                                | 334.747                                  | 301.323                      |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                 |                                |                                          |                              |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli    |                                |                                          |                              |
| Karşılıklar                                             | 11                             | 591.704                                  | 497.476                      |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                            | 16                             | 3.493.632                                | 3.509.348                    |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler                         |                                | --                                       | --                           |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                             |                                | <b>37.604.794</b>                        | <b>35.238.474</b>            |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                      |                                | <b>44.226.435</b>                        | <b>27.105.525</b>            |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                    |                                |                                          |                              |
| Ödenmiş Sermaye                                         | 12                             | 27.617.600                               | 13.808.800                   |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                      |                                | 5.431.181                                | 5.361.542                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş  |                                |                                          |                              |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                   |                                |                                          |                              |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış/Azalışları |                                | 15.947.691                               | 15.947.691                   |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar                                 | 12                             | (242.550)                                | (223.435)                    |
| Geçmiş Yıllar Zararları                                 | 12                             | (7.789.073)                              | (9.575.370)                  |
| Net Dönem Karı(Zararı)                                  |                                | 3.261.586                                | 1.786.297                    |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                 |                                | <b>81.831.229</b>                        | <b>62.343.999</b>            |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.**  
**01.01.2020-30.09.2020 DÖNEM AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>01.01.-<br/>30.09.2020</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>01.01.-<br/>30.09.2019</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>01.07.-<br/>30.09.2020</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>01.07.-<br/>30.09.2019</i> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                                                | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                    |                                |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| Hasılat                                                        | 13                             | 52.263.832                                                          | 37.129.940                                                          | 15.184.589                                                            | 11.869.775                                                            |
| Satışların Maliyeti (-)                                        | 13                             | (43.933.759)                                                        | (32.458.226)                                                        | (12.204.867)                                                          | (10.824.289)                                                          |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                |                                | <b>8.330.073</b>                                                    | <b>4.671.714</b>                                                    | <b>2.979.722</b>                                                      | <b>1.045.486</b>                                                      |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                    |                                | (1.812.794)                                                         | (1.621.142)                                                         | (503.727)                                                             | (481.571)                                                             |
| Pazarlama Giderleri (-)                                        |                                | (2.599.175)                                                         | (1.064.169)                                                         | (723.827)                                                             | (336.520)                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                             | 14                             | 2.224.724                                                           | 1.993.654                                                           | 732.220                                                               | 782.767                                                               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                         | 14                             | (1.049.775)                                                         | (1.280.553)                                                         | (102.893)                                                             | (191.508)                                                             |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                               |                                | <b>5.093.053</b>                                                    | <b>2.699.504</b>                                                    | <b>2.381.495</b>                                                      | <b>818.654</b>                                                        |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                              | 15                             | 541.285                                                             | 151.194                                                             | 257.142                                                               | 47.050                                                                |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                          | 15                             | --                                                                  | --                                                                  | --                                                                    | --                                                                    |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ<br/>FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>        |                                | <b>5.634.338</b>                                                    | <b>2.850.698</b>                                                    | <b>2.638.637</b>                                                      | <b>865.704</b>                                                        |
| Finansman Gelirleri                                            |                                | 11.905                                                              | 71.895                                                              | (1)                                                                   | 45.986                                                                |
| Finansman Giderleri (-)                                        |                                | (2.452.555)                                                         | (1.596.980)                                                         | (443.205)                                                             | (527.376)                                                             |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ<br/>ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>     |                                | <b>3.193.688</b>                                                    | <b>1.325.613</b>                                                    | <b>2.195.431</b>                                                      | <b>384.314</b>                                                        |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>              |                                |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| - Dönem Vergi Gideri                                           | 16                             | --                                                                  | --                                                                  | --                                                                    | --                                                                    |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri                                      | 16                             | 67.898                                                              | 220.092                                                             | (96.133)                                                              | 58.170                                                                |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>DÖNEM KARI/ZARARI</b>            |                                | <b>3.261.586</b>                                                    | <b>1.545.705</b>                                                    | <b>2.099.298</b>                                                      | <b>442.484</b>                                                        |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                       |                                | <b>3.261.586</b>                                                    | <b>1.545.705</b>                                                    | <b>2.099.298</b>                                                      | <b>442.484</b>                                                        |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>                           |                                |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                    |                                | --                                                                  | --                                                                  | --                                                                    | --                                                                    |
| Ana Ortaklık Payları                                           |                                | 3.261.586                                                           | 1.545.705                                                           | 2.099.298                                                             | 442.484                                                               |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir/Gider</b>                              |                                |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>        |                                |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları |                                | (24.508)                                                            | (404.629)                                                           | (46.206)                                                              | 26.682                                                                |
| -Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                |                                | 5.391                                                               | 89.018                                                              | 10.165                                                                | (5.870)                                                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER</b>                              |                                | <b>(19.117)</b>                                                     | <b>(315.611)</b>                                                    | <b>(36.041)</b>                                                       | <b>20.812</b>                                                         |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER</b>                             |                                | <b>3.242.469</b>                                                    | <b>1.230.094</b>                                                    | <b>2.063.257</b>                                                      | <b>463.296</b>                                                        |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı</b>                  |                                |                                                                     |                                                                     |                                                                       |                                                                       |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                    |                                | --                                                                  | --                                                                  | --                                                                    | --                                                                    |
| Ana Ortaklık Payları                                           |                                | 3.242.469                                                           | 1.230.094                                                           | 2.063.257                                                             | 463.296                                                               |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 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 | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış/Azalışları                                      | Diğer Kazançlar/Kayıplar | Geçmiş Yıllar Zararları | Net Dönem Karı   | Özkaynaklar       |
| <b>01 Ocak 2019 Bakiyesi</b>  |                     | <b>12.100.000</b> | <b>5.207.750</b>                 | <b>15.947.691</b>                                                                          | <b>(165.146)</b>         | <b>(9.723.913)</b>      | <b>148.543</b>   | <b>23.514.925</b> |
| Transfer                      |                     |                   |                                  |                                                                                            |                          | 148.543                 | (148.543)        |                   |
| Diğer Kapsamlı Gelir/Gider    |                     |                   |                                  |                                                                                            | (315.613)                |                         |                  |                   |
| Sermaye Artırımı              |                     | 1.708.800         | 153.792                          |                                                                                            |                          |                         |                  |                   |
| Dönem Karı/Zararı             |                     |                   |                                  |                                                                                            |                          |                         | 1.545.705        |                   |
| <b>30 Eylül 2019 Bakiyesi</b> |                     | <b>13.808.800</b> | <b>5.361.542</b>                 | <b>15.947.691</b>                                                                          | <b>(480.759)</b>         | <b>(9.575.370)</b>      | <b>1.545.705</b> | <b>26.607.609</b> |
| <b>01 Ocak 2020 Bakiyesi</b>  |                     | <b>13.808.800</b> | <b>5.361.542</b>                 | <b>15.947.691</b>                                                                          | <b>(223.435)</b>         | <b>(9.575.370)</b>      | <b>1.786.297</b> | <b>27.105.525</b> |
| Transferler                   |                     |                   |                                  |                                                                                            |                          | 1.786.297               | (1.786.297)      |                   |
| Diğer Kapsamlı Gelir          |                     |                   |                                  |                                                                                            | (19.115)                 |                         |                  |                   |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi       |                     |                   |                                  |                                                                                            |                          |                         |                  |                   |
| Sermaye Artırımı              |                     | 13.808.800        | 69.639                           |                                                                                            |                          |                         |                  |                   |
| Dönem Karı                    |                     |                   |                                  |                                                                                            |                          |                         | 3.261.586        |                   |
| <b>30 Eylül 2020 Bakiyesi</b> |                     | <b>27.617.600</b> | <b>5.431.181</b>                 | <b>15.947.691</b>                                                                          | <b>(242.550)</b>         | <b>(7.789.073)</b>      | <b>3.261.586</b> | <b>44.226.435</b> |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                 |                                     | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                 | <b>Dipnot<br/>Refera<br/>nsları</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b>            | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b>            |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                 |                                     | <b>(4.514.128)</b>                       | <b>(5.810.944)</b>                       |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                                                                                        |                                     | <b>3.261.586</b>                         | <b>1.545.705</b>                         |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı /Zararı                                                                  |                                     | 3.261.586                                | 1.545.705                                |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı /Zararı                                                                  |                                     | --                                       | --                                       |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                                                  |                                     | <b>1.595.318</b>                         | <b>1.965.501</b>                         |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                                | 8                                   | 1.711.990                                | 1.679.682                                |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                                              |                                     | (116.672)                                | 285.819                                  |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                              |                                     | <b>(8.710.747)</b>                       | <b>(7.772.414)</b>                       |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                          |                                     |                                          |                                          |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                       | 3                                   | (3.228.656)                              | (3.342.330)                              |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                               | 6                                   | 1.975.310                                | (471.063)                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                      |                                     |                                          |                                          |
| -İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar                                  | 3                                   | --                                       | --                                       |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki                                          | 6                                   | (50.617)                                 | (86.643)                                 |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                                   | 7                                   | (3.735.682)                              | (891.156)                                |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                       |                                     | (161.366)                                | (263.491)                                |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                            |                                     |                                          |                                          |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar                                                          | 3                                   | --                                       | --                                       |
| -İlişkili OlmayanTaraflara Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar                                                   | 6                                   | (3.510.197)                              | (2.632.468)                              |
| 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                                   | 461                                      | (85.263)                                 |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                                |                                     | <b>(3.853.843)</b>                       | <b>(4.261.208)</b>                       |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları                                                                                 |                                     | (660.285)                                | (1.549.736)                              |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                   |                                     | <b>(5.015.784)</b>                       | <b>(34.220)</b>                          |
| Maddi ve Maddi Olm. Dur. Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                            | 8                                   | 149.885                                  | --                                       |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                         | 8                                   | (5.165.669)                              | (34.220)                                 |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                             |                                     | <b>19.476.521</b>                        | <b>5.297.168</b>                         |
| Pay İhracından Nakit Girişleri                                                                                  |                                     | 13.808.800                               | 1.862.592                                |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                     | 9                                   | 12.489.668                               | 3.434.576                                |
| Kredileri Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                              |                                     | (6.821.947)                              | --                                       |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b> |                                     | <b>9.946.609</b>                         | <b>(547.996)</b>                         |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>                                                |                                     | <b>9.946.609</b>                         | <b>(547.996)</b>                         |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                  |                                     | <b>1.460.673</b>                         | <b>2.008.669</b>                         |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>                                                           |                                     | <b>11.407.282</b>                        | <b>1.460.673</b>                         |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 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 m<sup>2</sup>’lik alan üzerine kuruludur. Bu alanın 10.000 m<sup>2</sup>’lik kısmı kapalı ve 5.514 m<sup>2</sup>’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:

|                 | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Personel sayısı | 173               | 163               |

## **NOT- 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Uygunluk Beyanı**

İlişkitedeki 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 2020 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 özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

#### **Finansal tabloların hazırlanış şekli**

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na 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.

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

**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**

Yoktur

**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**

**a) 30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Yürürlükte Olan Yeni Standartlar ile Mevcut Önceki Standartlara Getirilen Değişiklikler ve Yorumlar:**

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
  - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
  - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

**TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

**TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**b) 30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Yayımlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standartlar ve Değişiklikler:**

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

**TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

### **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 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

#### **2.6.1. Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

#### **2.6.2. Ticari Alacaklar**

Ticari alacaklar; 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.

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**

Sınıflandırılması ve Ölçme

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir. Finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini bulunmaktadır: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ).

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, gerek görülmesi halinde itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

#### **2.6.4 Finansal Yükümlülükler**

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket’in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

### 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:

| <b>Yabancı para cinsi</b> | <b>30.09.2020</b> | <b>30.09.2019</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Avro                      | 9,1281            | 6,1836            |
| ABD Doları                | 7,8080            | 5,6591            |

### 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:

|                              | <b>Yıllar</b> |
|------------------------------|---------------|
| 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 oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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

Şirket, arazi ve binaları gerçeğe uygun değeriyle değerlemektedir. Şirket’in arsa, bina, yer altı ve üstü düzenleri ile makine ve 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, 30.06.2018 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Değer artışı nedeniyle hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü 1.925.294 TL’dir.

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

#### 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 amortismana 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.

#### 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.

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

#### **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 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 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.

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

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

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

#### Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

#### **2.6.13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

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

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

#### **2.6.14 Nakit Akımının Raporlanması**

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

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

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

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

#### **2.6.15 Hisse Başına Kazanç / (Zarar)**

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

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT- 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

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

Şirket’in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir:

| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>                         | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.                                            | 17.520.256        | 13.450.818        |
| Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.                                          | 1.233.915         |                   |
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş. (Senetli Alacaklar)                        | --                | 2.150.000         |
| İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-)                    | (213.967)         | (259.268)         |
| İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (Senetli Alacaklar)(-) | --                | (30.002)          |
| <b>Toplam</b>                                                        | <b>18.540.204</b> | <b>15.311.548</b> |

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;

|                                       |             | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.             | Mal Satışı  | 26.091.985                    | 24.108.922                    |
| Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.           | Mal Satışı  | 5.446.096                     | --                            |
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.             | Kira geliri | 8.898                         | 4.237                         |
| Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.           | Kira geliri | 4.661                         | 4.237                         |
| Yener Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. | Kira geliri | --                            | 4.237                         |
| <b>Toplam</b>                         |             | <b>31.551.640</b>             | <b>24.121.633</b>             |

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

|                                                    |               | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> |
|----------------------------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. | Hizmet        | 25.423                        | 15.400                        |
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.                          | Satıştan iade | --                            |                               |
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.                          | Mal satışı    | --                            | 180.120                       |
| Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.                          | Diğer         | 1.235.318                     | 117.078                       |
| <b>Toplam</b>                                      |               | <b>1.260.741</b>              | <b>312.598</b>                |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**d) 30.09.2020:** Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 60.585.500.-TL ve 1.780.000 USD dir

**31.12.2019:** Şirket ortaklarının şahis kefaletler toplamı 34.155.000.-TL ve 780.000 USD dir.

**e) 1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 385.021.-TL (1 Ocak- 30 Eylül 2019: 305.853 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdür’ünü üst yönetim olarak belirlemiştir.**

**NOT- 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.09.2020        | 31.12.2019       |
|----------------------|-------------------|------------------|
| Kasa                 | 12.198            | 1.115            |
| Bankalar             |                   |                  |
| - Vadesiz Mevduat    | 2.930.554         | 704.533          |
| - Vadeli Mevduat     | 8.233.964         | 860.622          |
| Diğer Hazır Değerler | 230.566           | 157.000          |
| <b>Toplam</b>        | <b>11.407.282</b> | <b>1.723.270</b> |

30.09.2020 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur (31.12.2019: Yoktur).

**NOT- 5 FİNANSAL YATIRIMLAR**

|                                                 | 30.09.2020 |                | 31.12.2019 |                |
|-------------------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                                                 | Oran       | Tutar          | Oran       | Tutar          |
| Kayseri Serbest Bölge Kurucu Ve İşleticisi A.Ş. | 0,60%      | 750.000        | 0,60%      | 750.000        |
| <b>Toplam</b>                                   |            | <b>750.000</b> |            | <b>750.000</b> |

**NOT- 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>                          | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar                                             | 2.246.386         | 4.616.261         |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 3)                | 18.754.171        | 13.450.818        |
| İlişkili Taraflardan Senetli Ticari Alacaklar (Not 3)        | --                | 2.150.000         |
| Alınan Çekler ve Senetler                                    | 1.548.051         | 1.214.391         |
| Tahsili Şüpheli Ticari Alacaklar                             | 1.364.153         | 1.308.325         |
|                                                              | <b>23.912.761</b> | <b>22.739.795</b> |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri (-) | (40.855)          | (101.760)         |
| İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) (Not 3)    | (213.967)         | (289.270)         |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)                       | (1.364.153)       | (1.308.325)       |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>22.293.786</b> | <b>21.040.440</b> |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem Başı Bakiye              | 1.308.325        | 1.302.684        |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar    | --               | --               |
| Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar | 55.828           | 5.641            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.364.153</b> | <b>1.308.325</b> |

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminat tutarı 799.970.- TL’dir. (31.12.2019-275.000.-TL)

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>          | 30.09.2020       | 31.12.2019        |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Satıcılar                                  | 6.221.987        | 4.199.711         |
| Borç Senetleri                             | 981.850          | 6.619.830         |
| Çek Senet Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-) | (12.028)         | (107.060)         |
| Ertelenmiş Finansman Gideri (-)            | (45.224)         | (55.699)          |
| <b>Toplam</b>                              | <b>7.146.585</b> | <b>10.656.782</b> |

**NOT- 7 STOKLAR**

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------|------------------|------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 6.278.707        | 3.764.398        |
| Mamul                | 3.505.146        | 2.283.773        |
| <b>Toplam</b>        | <b>9.783.853</b> | <b>6.048.171</b> |

30 Eylül 2020 itibarıyla, stoklar üzerindeki sigorta tutarı 6.000.000 TL’dir (31 Aralık 2019: 5.000.000 TL).

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem</b>            | <b>01.01.2020</b>  | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b>  | <b>30.09.2020</b>   |
|------------------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                    |                  |                  |                     |
| Arazi ve Arsalar             | 6.975.000          |                  |                  | 6.975.000           |
| Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri | 1.285.000          |                  |                  | 1.285.000           |
| Binalar                      | 5.026.376          |                  |                  | 5.026.376           |
| Makine, Tesis ve Cihazlar    | 24.818.766         |                  | (27.885)         | 24.790.880          |
| Taşıt Araçları               | 196.999            | 275.000          | (122.000)        | 350.000             |
| Döşeme ve Demirbaşlar        | 159.043            | 4.407            |                  | 163.450             |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | --                 | 4.886.262        |                  | 4.886.262           |
|                              | <b>38.461.184</b>  | <b>5.165.669</b> | <b>(149.885)</b> | <b>43.476.968</b>   |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>   |                    |                  |                  |                     |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | (439.131)          | (52.450)         |                  | (491.581)           |
| Binalar                      | (915.238)          | (136.123)        |                  | (1.051.361)         |
| Makine, Tesis ve Cihazlar    | (8.392.105)        | (1.460.161)      | 15.000           | (9.837.265)         |
| Taşıt Araçları               | (98.615)           | (47.100)         | 57.612           | (88.103)            |
| Döşeme ve Demirbaşlar        | (120.577)          | (8.036)          |                  | (128.613)           |
|                              | <b>(9.965.666)</b> |                  |                  | <b>(11.596.923)</b> |
| <b>Net Kayıtlı Değer</b>     | <b>28.495.518</b>  |                  |                  | <b>31.880.045</b>   |

| <b>Önceki Dönem</b>                           | <b>01.01.2019</b>  | <b>Sınıflama</b> | <b>İlaveler</b>    | <b>Çıkışlar</b>  | <b>31.12.2019</b>  |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                                |                    |                  |                    |                  |                    |
| Arazi ve Arsalar                              | 6.975.000          |                  | --                 | --               | 6.975.000          |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri                  | 1.285.000          |                  | --                 | --               | 1.285.000          |
| Binalar                                       | 5.026.376          |                  | --                 | --               | 5.026.376          |
| Makine, Tesis ve Cihazlar                     | 22.830.388         | 1.689.987        | 298.391            | --               | 24.818.766         |
| Makine, Tesis ve Cihazlar – Finansal Kiralama | 1.689.987          | (1.689.987)      | --                 | --               | --                 |
| Taşıt Araçları                                | 246.999            | --               | --                 | (50.000)         | 196.999            |
| Döşeme ve Demirbaşlar                         | 148.409            | --               | 10.634             | --               | 159.043            |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar                    | --                 | --               | 298.390            | (298.390)        | --                 |
|                                               | <b>38.202.159</b>  | <b>--</b>        | <b>607.415</b>     | <b>(348.390)</b> | <b>38.461.184</b>  |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>                    |                    |                  |                    |                  |                    |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri                  | (369.195)          | --               | (69.936)           | --               | (439.131)          |
| Binalar                                       | (733.740)          | --               | (181.498)          | --               | (915.238)          |
| Makine, Tesis ve Cihazlar                     | (5.479.027)        | (985.769)        | (1.927.309)        | --               | (8.392.105)        |
| Makine, Tesis ve Cihazlar – Finansal Kiralama | (985.769)          | 985.769          | --                 | --               | --                 |
| Taşıt Araçları                                | (67.248)           | --               | (36.366)           | 4.999            | (98.615)           |
| Döşeme ve Demirbaşlar                         | (110.663)          | --               | (9.914)            | --               | (120.577)          |
|                                               | <b>(7.745.642)</b> | <b>--</b>        | <b>(2.225.023)</b> | <b>4.999</b>     | <b>(9.965.666)</b> |
| <b>Net Kayıtlı Değer</b>                      | <b>30.456.517</b>  |                  |                    |                  | <b>28.495.518</b>  |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

30 Eylül 2020 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 23.250.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 16.100.000 TL).

Şirketin kullandığı krediler için verdiği ipotek tutarları 13.000.000 TL ve 1.200.000 USD dir. (31 Aralık 2019: 13.000.000.-TL ve 1.200.000 USD)

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem</b>                   | <b>01.01.2020</b> | <b>İlaveler</b> | <b>30.09.2020</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                   |                 |                   |
| Haklar                              | 1.342             |                 | 1.342             |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 125.699           |                 | 125.699           |
|                                     | <b>127.041</b>    |                 | <b>127.041</b>    |
| <b>Birikmiş Itfa Payı</b>           |                   |                 |                   |
| Haklar                              | (1.342)           | --              | (1.342)           |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (97.972)          | (8.116)         | (106.088)         |
|                                     | <b>(99.314)</b>   |                 | <b>107.430</b>    |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>           | <b>27.727</b>     |                 | <b>19.611</b>     |
| <b>Önceki Dönem</b>                 | <b>01.01.2019</b> | <b>İlaveler</b> | <b>31.12.2019</b> |
| <b>Maliyet</b>                      |                   |                 |                   |
| Haklar                              | 1.342             | --              | 1.342             |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 125.699           | --              | 125.699           |
|                                     | <b>127.041</b>    | --              | <b>127.041</b>    |
| <b>Birikmiş Itfa Payı</b>           |                   |                 |                   |
| Haklar                              | (1.342)           | --              | (1.342)           |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (86.154)          | (11.818)        | (97.972)          |
|                                     | <b>(87.946)</b>   | <b>(11.818)</b> | <b>(99.314)</b>   |
| <b>Net Kayıtlı Değeri</b>           | <b>39.545</b>     |                 | <b>27.727</b>     |

#### NOT- 9 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>          | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka Kredileri                              | --                | 3.012.500         |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları | 10.501.910        | 5.422.285         |
| Kredi Kartları                               | 170.071           | 80.050            |
| <b>Toplam</b>                                | <b>10.671.981</b> | <b>8.514.835</b>  |
| <b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>          | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
| Banka Kredileri                              | 13.402.733        | 9.892.158         |
| <b>Toplam</b>                                | <b>13.402.733</b> | <b>9.892.158</b>  |

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**10.1. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler**

Şirketin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b>                                                                                              | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   |                   | <b>22.750.041</b> |
| -Verilen Teminatlar                                                                                                                   | 1.628.301         | 2.621.801         |
| -Verilen İpotekler                                                                                                                    | 22.369.600        | 20.128.240        |
| 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                                              |                   | --                |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>23.997.901</b> | <b>22.750.041</b> |

**10.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler**

30 Eylül 2020 itibarıyla verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

| <b>Ortalama Süresi</b> | <b>Kime Verildiği</b>                     | <b>Para Cinsi</b> | <b>Tutar</b>     |
|------------------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 17.09.2021             | Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş         | TL                | 382.500          |
| Süresiz                | Kayseri Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü | TL                | 38.000           |
| Süresiz                | T.C Kayseri 8.İcra Dairesi                | TL                | 11.300           |
| Süresiz                | Gümrük Müdürlükleri                       | TL                | 668.501          |
| 11.11.2021             | Kosgeb                                    | TL                | 528.000          |
| <b>Toplam</b>          |                                           |                   | <b>1.628.301</b> |

**10.3 Alınan Teminatlar**

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar 799.970.-TL'dir (31 Aralık 2019: 275.000 TL).

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**10.4 Rehin**

Şirketin varlıklarının üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

**10.5. İpotekler**

Şirketin kullandığı kredilere teminat olarak şirketin maddi duran varlıkları üzerine 13.000.000.-TL ve 1.200.000 USD tutarında ipotek konmuştur (31 Aralık 2019: 13.000.000 TL ve 1.200.000 USD).

**10.6 Diğer borç ve gider karşılıkları;**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket’in kısa vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                   | 30.09.2020 | 31.12.2019    |
|-------------------|------------|---------------|
| Faiz Karşılıkları | --         | 78.403        |
| <b>Toplam</b>     | <b>--</b>  | <b>78.403</b> |

**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’ncı 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 2020 tarihi itibariyle 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 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 2020 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle karşılıklar, % 4,24 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

|                               | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Açılış Bakiyesi               | 497.476        | 321.417        |
| Ödenen Kıdem Tazminatı        | (172.500)      | (110.838)      |
| Faiz Maliyeti                 | 126.928        | 16.391         |
| Cari Hizmet Maliyeti          | 115.292        | 84.943         |
| Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)      | 24.508         | 185.563        |
| <b>Toplam Kıdem Tazminatı</b> | <b>591.704</b> | <b>497.476</b> |

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

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

|                          | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Açılış Bakiyesi          | (223.435)        | (165.149)        |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp | (24.506)         | (74.725)         |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi  | (5.391)          | 16.439           |
| <b>Toplam</b>            | <b>(242.550)</b> | <b>(223.435)</b> |

**NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR**

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde toplam 27.617.600 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 1.200.000 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2019-600.000 adet), 120.000 adedi nama yazılı (B) grubu (31.12.2019 60.000 adet) ve 26.297.600 adedi hamiline yazılı (C) grubu (31.12.2019 13.148.800 adet) 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 (31.12.2019: 210.000), 798.000 adedi Nesibe Büyüknalbant’a (31.12.2019: 294.000), 96.000 adedi Begüm Akşehirlioğlu’na (31.12.2019: 48.000) ve 96.000 adedi Yeşim Eminel’e (31.12.2019: 48.000) aittir. 120.000 adet (B) grubu payların 60.000 adedi Yener Büyüknalbant’a (31.12.2019-60.000) ve 60.000 adedi Nesibe Büyüknalbant’a aittir.

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL’dir (31.12.2019: 60.000.000 TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

|                     | 30.09.2020 |       |                       | 31.12.2019  |       |                       |
|---------------------|------------|-------|-----------------------|-------------|-------|-----------------------|
|                     | Pay %      | Grubu | Sermaye<br>Tutarı(TL) | Pay %       | Grubu | Sermaye<br>Tutarı(TL) |
| Nesibe Büyüknalbant | 2,89%      | A     | 798.000               | 2,13%       | A     | 294.000               |
|                     | 0,22%      | B     | 60.000                |             |       |                       |
|                     | 9,93%      | C     | 2.742.000             | 12,25%      | C     | 1.691.000             |
| Yener Büyüknalbant  | 0,76%      | A     | 210.000               | 1,52%       | A     | 210.000               |
|                     | 0,22%      | B     | 60.000                | 0,43%       | B     | 60.000                |
|                     | 2,86%      | C     | 790.250               | 7,79%       | C     | 1.076.260             |
| Yeşim Eminel        | 0,35%      | A     | 96.000                | 0,35%       | A     | 48.000                |
|                     | 0,74%      | C     | 204.000               | 0,84%       | C     | 116.000               |
| Begüm Akşehirlioğlu | 0,35%      | A     | 96.000                | 0,35%       | A     | 48.000                |
|                     | 0,74%      | C     | 204.000               | 3,13%       | C     | 432.000               |
| Halka Açık Paylar   | 80,95%     | C     | 22.357.350            | 71,21%      | C     | 9.833.540             |
| <b>Toplam</b>       |            |       | <b>27.617.600</b>     | <b>100%</b> |       | <b>13.800.000</b>     |

**OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

Şirketin kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

**Geçmiş yıl karları / (zararları)**

Şirketin 7.789.073.-TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 9.575.370 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 dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirket 2020 yılı içinde kar payı dağıtmamıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

**Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu**

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (242.550).- TL'dir (31 Aralık 2019: (223.435).-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 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

|                        | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2019 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Satış Gelirleri</b> |                       |                       |                       |                       |
| Yurtiçi Satışlar       | 51.927.898            | 37.300.296            | 15.101.656            | 12.227.215            |
| Diğer Satışlar         | 449.658               | 136.678               | 112.400               | (337.593)             |
|                        | <b>52.377.556</b>     | <b>37.436.974</b>     | <b>15.214.056</b>     | <b>11.889.622</b>     |
| Satış İskontoları(-)   | --                    | --                    | --                    | --                    |
| Satıştan İadeler(-)    | (113.724)             | (307.034)             | (29.467)              | (19.847)              |
| <b>Toplam</b>          | <b>52.263.832</b>     | <b>37.129.940</b>     | <b>15.184.589</b>     | <b>11.869.775</b>     |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

|                                       | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Satışların maliyeti</b>            |                       |                       |                       |                       |
| Direkt İlk Mad. ve Malz. Giderleri    | 28.901.277            | 19.571.028            | 8.690.392             | 6.465.931             |
| Direkt İşçilik Giderleri              | 4.784.279             | 3.898.437             | 1.640.475             | 1.299.836             |
| Genel Üretim Giderleri                | 10.002.820            | 8.103.245             | 3.100.801             | 2.661.618             |
| Amortisman ve Itfa Payları (Not8)     | 1.454.354             | 1.446.026             | 480.848               | 323.520               |
| <b>Üretilen Mamul Maliyeti</b>        | <b>45.142.730</b>     | <b>33.018.736</b>     | <b>13.912.516</b>     | <b>10.750.905</b>     |
| <u>Mamul Stoklarında Değişim</u>      |                       |                       |                       |                       |
| Dönem Başı Stok                       | 2.283.772             | 1.422.497             | --                    | --                    |
| Dönem Sonu Stok                       | (3.505.143)           | (1.983.007)           | 1.707.649             | 73.384                |
| <b>Satılan Mamul Maliyeti</b>         | <b>43.921.359</b>     | <b>32.458.226</b>     | <b>12.204.867</b>     | <b>10.824.289</b>     |
| <b>Satılan Ticari Mallar Maliyeti</b> | <b>12.400</b>         | <b>--</b>             | <b>--</b>             | <b>--</b>             |
| <b>Satışların Maliyeti Toplamı</b>    | <b>43.933.759</b>     | <b>32.458.226</b>     | <b>12.204.867</b>     | <b>10.824.289</b>     |

**NOT- 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER**

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2019 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b> |                       |                       |                       |                       |
| Reeskont Gelirleri                        | 448.283               | 663.015               | 11.701                | (1.806)               |
| Kur Farkı Gelirleri                       | 411.256               | 365.667               | 355.344               | 95.029                |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar               | 175.000               | 7.891                 | 13.413                | --                    |
| Kira Gelirleri                            | 400.988               | 375.144               | 143.464               | 138.795               |
| Diğer Olağan Gelir ve Karlar              | 640.186               | 575.106               | 191.488               | 549.754               |
| Fuar Destek Gelirleri                     | 62.514                | --                    | 13.806                | --                    |
| Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar          | 86.497                | 6.831                 | 3.004                 | 995                   |
| <b>Toplam</b>                             | <b>2.224.724</b>      | <b>1.993.654</b>      | <b>732.220</b>        | <b>782.767</b>        |

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2019 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b> |                       |                       |                       |                       |
| Karşılık Giderleri                        | (58.328)              | --                    | --                    | --                    |
| Reeskont Giderleri                        | (417.582)             | (712.709)             | 127.148               | (11.313)              |
| Kur Farkı Giderleri                       | (261.943)             | (306.678)             | (144.477)             | (95.955)              |
| Kiralama                                  | (210.338)             | (235.150)             | (75.869)              | (80.351)              |
| Diğer Olağan Gider ve Zararlar            | (20.826)              | (1.347)               | 59.260                | (1.347)               |
| Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar        | (80.758)              | (24.669)              | (68.955)              | (2.542)               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(1.049.775)</b>    | <b>(1.280.553)</b>    | <b>(102.893)</b>      | <b>(191.508)</b>      |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 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**

|                                          | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2019 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b> |                       |                       |                       |                       |
| İştiraklerden Temettü Geliri             | 16.711                | 36.600                | 16.711                | --                    |
| Sabit Kıymet Satış Karı                  | --                    | 5.024                 | --                    | 5.024                 |
| Faiz Geliri                              | 524.574               | 109.570               | 240.431               | 42.026                |
| <b>Toplam</b>                            | <b>541.285</b>        | <b>151.194</b>        | <b>257.142</b>        | <b>47.050</b>         |

Yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır. (30.09.2019-Yoktur.)

**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. (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı yukarıda belirtildiği üzere 2020 yılında %22 olarak belirlenmiştir. (2019: %22). 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:

| <b>Vergi Gelir/(Gideri)</b> | <b>30.09.2020</b> | <b>30.09.2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari Kurumlar Vergisi       | --                | --                |
| Ertelenmiş Vergi Geliri     | 67.898            | 220.092           |
| <b>Toplam</b>               | <b>67.898</b>     | <b>220.092</b>    |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**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 muhasebeleştirmektedir. 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 (2019 :%5 - %22).

|                                                                                                  | <b>Toplam Geçici Farklar</b> |                     | <b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/<br/>(Yükümlülükleri)</b> |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                  | <b>30.09.2020</b>            | <b>31.12.2019</b>   | <b>30.09.2020</b>                                        | <b>31.12.2019</b>  |
| Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesi                                                             | (20.958.380)                 | (20.958.380)        | (3.473.547)                                              | (3.473.547)        |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı değeri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net fark | 8.526.162                    | 8.368.833           | 1.875.756                                                | 1.841.143          |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                                                                        | 591.704                      | 497.477             | 130.175                                                  | 109.445            |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri                                                                | 254.823                      | 391.031             | 56.061                                                   | 86.027             |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri                                                                | (57.253)                     | (162.760)           | (12.596)                                                 | (35.807)           |
| Şüpheli Alacak Karşılığı                                                                         | 1.273.947                    | 1.218.119           | 280.268                                                  | 267.986            |
| Finansal Yükümlülük Ölçüm Farkı                                                                  | 168.894                      | 78.404              | 37.157                                                   | 17.249             |
| Finansal Varlık Ölçüm Farkı                                                                      | (34.039)                     | --                  | (7.489)                                                  | --                 |
| Ertelenen Vergi Varlıkları                                                                       | 10.815.530                   | 10.553.864          | 2.379.417                                                | 2.321.850          |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri                                                                   | 21.049.672                   | (21.121.140)        | (3.493.631)                                              | (3.509.354)        |
| <b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları /<br/>(Yükümlülükleri), Net</b>                                   | <b>(10.234.142)</b>          | <b>(10.567.276)</b> | <b>(1.114.215)</b>                                       | <b>(1.187.504)</b> |

**NOT- 17 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)**

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

|                                                  | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2019</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 23.975.508                    | 13.808.800                    | 27.617.600                    | 13.808.800                    |
| Dönem Karı/Zararı                                | 3.261.586                     | 1.545.705                     | 2.099.298                     | 442.484                       |
| <b>Hisse Başına Kayıp</b>                        | <b>0,1360</b>                 | <b>0,1197</b>                 | <b>0,0760</b>                 | <b>0,0343</b>                 |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 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.

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

**30 Eylül 2020**

|                                                                                                                   | Alacaklar         |                 | Bankalardaki      | Diğer |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------|
|                                                                                                                   | Ticari Alacaklar  | Diğer Alacaklar | Mevduat           |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) <sup>(1)</sup>                              | <b>22.293.786</b> | <b>103.880</b>  | <b>11.164.518</b> |       |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>                                          |                   |                 |                   |       |
| <b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri <sup>(3)</sup> |                   |                 |                   |       |
| <b>B.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri <sup>(4)</sup>            |                   |                 |                   |       |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                    |                   |                 |                   |       |
| <b>C.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                              |                   |                 |                   |       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                              |                   | 1.364.153       |                   |       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                             |                   | (1.364.153)     |                   |       |
| <b>D.</b> Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                |                   |                 |                   |       |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

| 30 Eylül 2019                                                                                                     | Alacaklar        |                 | Bankalardaki | Diğer |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|-------|
|                                                                                                                   | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | Mevduat      |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) <sup>(1)</sup>                              | 15.659.837       | 196.849         | 1.255.457    |       |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>                                          |                  |                 |              |       |
| <b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri <sup>(3)</sup> |                  |                 |              |       |
| <b>B.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri <sup>(4)</sup>            |                  |                 |              |       |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                    |                  |                 |              |       |
| <b>C.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                              |                  |                 |              |       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                              | 1.294.792        |                 |              |       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                             | (1.294.792)      |                 |              |       |
| <b>D.</b> 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 güvenirliğinde 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.

#### **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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**30 Eylül 2020**

| Sözleşme Uyarınca<br>Vadeler            | Defter<br>Değeri | Sözleşme Uyarınca<br>Nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa<br>(I) | 3-12 Ay Arası<br>(II) | 1-5 yıl Arası<br>(III) |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| Türev olmayan finansal<br>yükümlülükler |                  |                                                               |                     |                       |                        |
| Banka kredileri                         | 23.904.643       | 26.669.748                                                    | 2.142.620           | 9.887.215             | 14.639.913             |
| Ticari borçlar                          | 7.146.585        | 7.203.837                                                     | 7.203.837           |                       |                        |
| Diğer borçlar                           |                  |                                                               |                     |                       |                        |

**30 Eylül 2019**

| Sözleşme Uyarınca<br>Vadeler            | Defter<br>Değeri | Sözleşme Uyarınca<br>Nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa<br>(I) | 3-12 Ay Arası<br>(II) | 1-5 yıl Arası<br>(III) |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| Türev olmayan finansal<br>yükümlülükler |                  |                                                               |                     |                       |                        |
| Banka kredileri                         | 14.980.569       | 17.448.158                                                    | 2.783.268           | 7.165.842             | 7.499.048              |
| Ticari borçlar                          | 8.236.028        | 8.412.921                                                     | 8.412.921           | --                    | --                     |
| Diğer borçlar                           | --               | --                                                            | --                  | --                    | --                     |

**Piyasa Riski**

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

**Kur Riski**

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| <b>30 Eylül 2020</b>                                      | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b>   |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 5.160.575           | 605.988           | 47.000        |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                    | <b>5.160.575</b>    | <b>605.988</b>    | <b>47.000</b> |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                   | <b>5.160.575</b>    | <b>605.988</b>    | <b>47.000</b> |
| Ticari Borçlar                                            | 446.243             | 57.152            | --            |
| Finansal Yükümlülükler                                    | 269.457             | 34.510            | --            |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                          | <b>715.700</b>      | <b>91.622</b>     | <b>--</b>     |
| Uzun Finansal Yükümlülükler                               | 1.706.837           | 218.601           | --            |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                          | <b>1.706.837</b>    | <b>218.601</b>    | <b>--</b>     |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                               | <b>2.422.537</b>    | <b>310.263</b>    | <b>--</b>     |
| <b>Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b>                  | <b>2.738.038</b>    | <b>295.725</b>    | <b>47.000</b> |
| <b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b> | <b>2.738.038</b>    | <b>295.725</b>    | <b>47.000</b> |

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

| <b>30 Eylül 2019</b>                                      | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 748.403             | 132.247           |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                    | <b>748.403</b>      | <b>132.247</b>    |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                   | <b>748.403</b>      | <b>132.247</b>    |
| Finansal Yükümlülükler                                    | 748.312             | 132.231           |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                          | <b>748.312</b>      | <b>132.231</b>    |
| Uzun Finansal Yükümlülükler                               | 1.433.174           | 253.251           |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                          | <b>1.433.174</b>    | <b>253.251</b>    |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                               | <b>2.181.486</b>    | <b>385.482</b>    |
| <b>Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b>                  | <b>(1.433.174)</b>  | <b>(253.235)</b>  |
| <b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b> | <b>(1.433.174)</b>  | <b>(253.235)</b>  |

**Kur Riski**

Duyarlılık analizi;

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

**30 Eylül 2020**

| <b>Vergi Öncesi Kar/Zarar</b>                      |                                     | <b>Özkaynaklar</b>                 |                                     |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Yabancı paranın<br>değer kazanması                 | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlığı                             | 27.380                              | (27.380)                           | --                                  |

**30 Eylül 2019**

| <b>Vergi Öncesi Kar/Zarar</b>                      |                                     | <b>Özkaynaklar</b>                 |                                     |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Yabancı paranın<br>değer kazanması                 | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlığı                             | (15.457)                            | 15.457                             | --                                  |

**Faiz Oranı Riski**

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

**OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**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.

|                                                  | 30.09.2020       | 31.12.2019        |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Toplam Borçlar                                   | 19.120.189       | 20.266.482        |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 4) | (11.407.282)     | (1.723.270)       |
| <b>Net borç</b>                                  | <b>7.712.907</b> | <b>18.543.212</b> |
| Toplam Özkaynaklar                               | 44.226.435       | 27.105.525        |
| <b>Borç/Özsermaye Oranı</b>                      | <b>0,1744</b>    | <b>0,6800</b>     |

**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**

Yoktur

**NOT- 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur