

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLARI VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER	Sayfa
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-50

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Dönen Varlıklar		47.081.472	29.493.467
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	15.109.855	1.723.270
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	16.477.213	15.311.548
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	5.118.431	5.728.892
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	14	88.083	53.263
Stoklar	8	8.631.523	6.048.171
Peşin Ödenmiş Giderler	9	791.703	256.928
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		86.909	179.554
Diğer Dönen Varlıklar	10	777.755	191.841
Duran Varlıklar		35.719.478	32.850.532
Finansal Yatırımlar	6	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	11	31.653.118	28.495.518
-Arsa ve Araziler		6.975.000	6.975.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		775.934	845.870
-Binalar		3.937.629	4.111.138
-Makine, tesis ve cihazlar		19.658.361	16.426.660
-Taşıt araçları		250.618	98.384
-Döşeme ve demirbaşlar		55.576	38.466
Kullanım Hakkı Varlıkları	11/b	901.165	1.019.455
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	17.963	27.727
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		17.963	27.727
Peşin Ödenmiş Giderler	9	--	235.744
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	2.396.993	2.321.849
Diğer Duran Varlıklar	10	239	239
TOPLAM VARLIKLAR		82.800.950	62.343.999

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	31.12.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.389.168	20.266.482
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	169.963	3.092.550
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	13	12.798.229	5.422.285
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11/b	216.947	222.256
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	7.693.628	10.656.782
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	378.277	497.109
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	14	80.808	120.543
Ertelenmiş Gelirler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	1.051.316	176.554
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	--	78.403
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.408.565	14.971.992
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13		
- Banka Kredileri	13	10.855.122	9.892.158
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11/b	427.655	771.687
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş. U. V.Karşılıklar	18	598.058	497.476
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	3.502.123	3.509.348
Ertelenmiş Gelirler	17	25.607	301.323
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
ÖZKAYNAKLAR		45.003.217	27.105.525
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		45.003.217	27.105.525
Ödenmiş Sermaye	19	27.617.600	13.808.800
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.431.181	5.361.542
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
- Maddi D. Varlık Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları	19	15.947.691	15.947.691
- Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	18, 19	(279.165)	(223.435)
Geçmiş Yıllar Zararları	19	(7.789.073)	(9.575.370)
Net Dönem (Zararı)		4.074.983	1.786.297
TOPLAM KAYNAKLAR		82.800.950	62.343.999

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.-31.12.2020 DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	72.190.729	54.608.903
Satışların Maliyeti (-)	20	(60.882.032)	(48.165.497)
BRÜT KAR		11.308.697	6.443.406
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(2.451.938)	(2.139.508)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(3.520.730)	(1.540.904)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	3.085.411	2.291.986
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(2.266.267)	(1.333.348)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		6.155.173	3.721.632
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	646.326	230.217
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		6.801.499	3.951.849
Finansman Gelirleri		217.915	80.784
Finansman Giderleri (-)	25	(3.011.087)	(2.436.025)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		4.008.327	1.596.608
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	66.656	189.689
DÖNEM KARI/ZARARI		4.074.983	1.786.297
Dönem Kar/Zarar Dağılımı		4.074.983	1.786.297
Ana Ortaklık Payları		4.074.983	1.786.297
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)		0,1637	0,1360
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	27	0,1637	0,1360
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(55.731)	(58.285)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(71.449)	(74.725)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	15.718	16.440
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(55.731)	(58.286)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		4.019.252	1.728.012

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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		
		Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
01 Ocak 2019 Bakiyesi		12.100.000	5.207.750	15.947.691	(165.149)	(9.723.913)	148.543	23.514.922
Transfer						148.543	(148.543)	
Sermaye Artışı		1.708.800	153.792					
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					(58.286)			
31 Aralık 2019 Bakiyesi		13.808.800	5.361.542	15.947.691	(223.435)	(9.575.370)	1.786.297	27.105.525
01 Ocak 2020 Bakiyesi		13.808.800	5.361.542	15.947.691	(223.435)	(9.575.370)	1.786.297	27.105.525
Transfer						1.786.297	(1.786.297)	
Sermaye Artışı		13.808.800	69.639					
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					(55.730)			
31 Aralık 2020 Bakiyesi		27.617.600	5.431.181	15.947.691	(279.165)	(7.789.073)	4.074.983)	45.003.217

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		42.266	(8.596.174)
Dönem Karı/Zararı		4.074.983	1.786.297
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.135.969	2.784.364
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11/12	2.309.484	2.236.839
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(226.104)	101.335
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	25.992	5.641
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	13.258	105.564
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		79.994	130.717
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(66.655)	204.268
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.876.250)	(11.130.591)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	4	(1.165.665)	(6.469.203)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	7	610.461	(2.730.246)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar		--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	14	(34.820)	56.943
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(2.583.352)	(1.488.549)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış	9	(299.031)	(186.636)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	4	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	7	(2.963.154)	(211.714)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışlar	4	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışlar	14	(39.735)	(18.725)
Ertelenmiş Gelirdeki Artış/Azalışlar	17	599.046	(82.461)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(292.436)	(2.036.244)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.382.718)	(259.025)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11, 12	149.884	348.390
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(5.532.602)	(607.415)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.727.037	8.569.800
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.808.800	1.708.800
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	38.563.333	6.861.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(33.645.096)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		13.386.585	(285.399)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		13.386.585	(285.399)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.723.270	2.008.669
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	15.109.855	1.723.270

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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, ciklet, şekerleme, lokum, helva, reçel vb. her türlü unlu ve şekerli, kakaolu, fındıklı mamul ve yarı mamullerin ve bu mamul ve yarı mamullerle ilgili bilumum ham ve yardımcı maddelerin imali, alımı, satımı, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

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

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

1.2 Personel Sayısı

Ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Personel sayısı	157	154

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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 etkinsizliğinin 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

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

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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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 kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'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 yansıtmaktadır.

○ **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.

2.4 Netleştirme / Mahsup

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

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Bulunmamaktadır.

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

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.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar; gerçekleşebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari Borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “Ağırlıklı Ortalama Maliyet” yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

Vadesi belirli olmayan bir süre için elde tutulan ve likidite ihtiyacı ve değişen faiz oranları karşısında satılma amacıyla elde tutulan varlıklar satılmaya hazır menkul değerler olarak sınıflandırılmaktadır.

Makul değerleri sağlıklı bir şekilde tahmin edilen menkul değerler mali tablolarda makul değerleri ile diğer menkul değerler ise maliyet değerinden veya değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş değerlerinden taşınmaktadır.

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

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (arazi, arsa, binalar, bunlara ait yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve teçhizatlar hariç) 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. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan 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 ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü olan 3 yıl üzerinden itfa edilmektedir. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflandırılması

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelire sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığına belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Şirket tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

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

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Şirket yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirmesini sağlayan şartlar malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır.

Şirket’in gelirleri; bisküvi, gofret, çikolata ve türevlerini üretmek ve bu ürünlerin yurtiçinde ticaretini yapması ile oluşmaktadır.

Dövizli İşlemler

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Avro	9,0079	6,6506
ABD Doları	7,3405	5,9402

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili dönem 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.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına 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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket’in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

i) Karşılıklar

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 alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır.

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise mali tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise mali tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket’in hissedarları, Şirket’in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket’in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi 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 ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle 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 mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen 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 iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz

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

konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen 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 cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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 kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

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

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan

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

kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

2.7 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmaktadır. Bölümlere göre raporlama yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflara olan alacak ve borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Şirket’in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	16.015.880	13.450.818
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş. (senetli alacaklar)	--	2.150.000
Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.	787.862	
İlişkili Taraflar Ertelenmiş finansman geliri (-)	(326.529)	(259.268)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş finansman geliri (senetli alacaklar)(-)	--	(30.002)
Toplam	16.477.213	15.311.548

Şirket’in İlişkili Taraflara Ticari Borcu yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Şirket’in İlişkili Taraflardan Diğer Alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2019-Yoktur)

Şirket’in İlişkili Taraflara Diğer Borçları bulunmamaktadır.(31.12.2019-Yoktur)

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

		01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	36.993.604	32.546.813
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Kira geliri	8.898	4.237
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	6.230.280	--
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira geliri	4.661	4.237
Yener Gazete A.Ş.	Kira geliri	4.661	
Toplam		43.242.104	32.555.287

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

		01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	--	180.120
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	1.659.104	238.617
Yener Gazetecilik ve Matbacılık San. ve Tic. A.Ş.	Diğer	33.898	23.875
Toplam		1.693.002	442.612

d) **31.12.2020:** Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 64.085.000.-TL ve 1.780.000 USD dir.
(31.12.2019: Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 34.155.000.-TL ve 780.000 USD dir.)

e) 1 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 531.142.-TL (1 Ocak-31 Aralık 2019: 423.901.-TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	12.220	1.115
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.559.346	704.533
- Vadeli mevduat	13.380.858	860.622
Faiz Tahakkukları	14.361	--
Diğer hazır değerler	143.070	157.000
Toplam	15.109.855	1.723.270

31.12.2020 itibariyle bankalar hesabındaki tutarın 7.882.322.-TL’lık kısmı USD, 1.004.889,80.-TL’lık kısmı ise Euro ve geri kalanı ise TL den oluşmaktadır.

31.12.2020 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur. (31.12.2019: yoktur).

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

		31.12.2020		31.12.2019
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Kayseri Serbest Bölge Kurucu Ve İşleticisi A.Ş.	0,60%	750.000	0,60%	750.000
Toplam		750.000		750.000

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	3.421.755	4.616.261
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	16.803.742	13.450.818
İlişkili Taraflardan Senetli Alacaklar (Not 4)	--	2.150.000
Alınan Çekler ve Senetler	1.793.943	1.214.391
Tahsili Şüpheli Ticari Alacaklar	1.334.318	1.308.325
	23.353.758	22.739.795
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(97.267)	(101.760)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) (Not 4)	(326.529)	(289.270)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.334.318)	(1.308.325)
Toplam	21.595.644	21.040.440

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiye	1.308.325	1.302.684
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	--
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	25.993	5.641
Toplam	1.334.318	1.308.325

31 Aralık 2020 itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık almış olduğu teminat tutarı 1.169.970-TL’dir. (31.12.2019-275.000.-TL)

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Satıcılar	4.244.490	4.199.711
Borç senetleri	3.564.668	6.619.830
Çek Senet Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-)	(64.038)	(107.060)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Reeskontu (-)	(51.492)	(55.699)
Toplam	7.693.628	10.656.782

Borç senetlerinin tamamı TL cinsindendir.

NOT 8 - STOKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	5.573.294	3.764.398
Mamul	3.058.229	2.283.773
Toplam	8.631.521	6.048.171

31 Aralık 2020 itibariyle, stoklar üzerindeki sigorta tutarı 6.000.000.-TL’dir. (31 Aralık 2019: 5.000.000 TL)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen sipariş avansları	490.716	18.888
Peşin ödenen giderler	300.987	238.040
Toplam	791.703	256.928
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	--	235.744
Toplam	--	235.744

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

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Devreden KDV	177.819	--
Gelir Tahakkukları	--	50.387
Diğer KDV	599.936	141.454
Toplam	777.755	191.841

Diğer Duran Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar	239	239
Toplam	239	239

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

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

NOT 11 - a) MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Cari Dönem	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	6.975.000	--	--	6.975.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.285.000	--	--	1.285.000
Binalar	5.026.376	8.125		5.034.501
Makine, Tesis ve Cihazlar	24.818.766	5.221.224	(27.884)	30.012.106
Makine, Tesis ve Cihazlar – Finansal Kiralama	--	--	--	--
Taşıt Araçları	196.999	275.001	(122.000)	350.000
Döşeme ve Demirbaşlar	159.043	28.252	--	187.295
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	--	--	--
	38.461.184	5.532.602	(149.884)	43.843.902
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(439.131)	(69.936)	--	(509.067)
Binalar	(915.238)	(181.634)	--	(1.096.872)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(8.392.105)	(1.977.276)	15.638	(10.353.743)
Makine, Tesis ve Cihazlar – Finansal Kiralama	--	--	--	--
Taşıt Araçları	(98.615)	(59.733)	58.964	(99.384)
Döşeme ve Demirbaşlar	(120.577)	(11.141)	--	(131.718)
	(9.965.666)	(2.299.720)	74.602	(12.190.784)
Net Kayıtlı Değer	28.495.518			31.653.118

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

Önceki Dönem	01.01.2019	Sınıflama	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet					
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)	--
	38.202.159	--	607.415	(348.390)	38.461.184
Birikmiş Amortisman					
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)
	(7.745.642)	--	(2.225.023)	4.999	(9.965.666)
Net Kayıtlı Değer	30.456.517				28.495.518

31 Aralık 2020 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 17.250.000.-TL tutarındadır. (Makine-12.000.000.-TL., Bina: 5.000.000.-TL: Demirbaş: 250.000.-TL) (31 Aralık 2019: 15.100.000.-TL).

Şirketin maddi duran varlıklarında ipotek bulunmamaktadır. (31.12.2019:13.000.000.-TL ve 1.200.000 USD).

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

NOT 11/b -KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Cari Dönem	1 Ocak 2020	Yeniden Ölçüm	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet					
Binalar	1.223.346	139.185			1.362.531
	1.223.346	139.185			1.362.531
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(203.891)		(257.475)		(461.366)
	(203.891)		(257.475)		(461.366)
Net Kayıtlı Değer	1.019.455				901.165

Cari Dönem	1 Ocak 2020	Yeniden Ölçüm	İlaveler	Çıkışlar	Kur Farkları	31.12.2020
Yükümlülük	(993.943)	231.747	(23.278)	295.540	(154.668)	644.602
	(993.943)	231.747	(23.278)	295.540	(154.668)	644.602

Önceki Dönem	Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet				
Binalar	1.223.346	--	--	1.223.346
	1.223.346	--	--	1.223.346
Birikmiş Amortisman				
Binalar	--	(203.891)	--	(203.891)
	--	(203.891)	--	(203.891)
Net Kayıtlı Değer	1.223.346			1.019.455

Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	31.12.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	216.947	222.256
Uzun Vadeli Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	427.655	771.687
	644.602	993.943

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Cari Dönem	01.01.2020	İlaveler	31.12.2020
Maliyet			
Haklar	1.342		1.342
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	125.699		125.699
	127.041		127.041
Birikmiş Itfa Payı			
Haklar	(1.342)		(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(97.972)	(9.764)	(107.736)
	(99.314)	(9.764)	(109.078)
Net kayıtlı değeri	27.727		17.963

Önceki Dönem	01.01.2019	İlaveler	31.12.2019
Maliyet			
Haklar	1.342	--	1.342
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	125.699	--	125.699
	127.041	--	127.041
Birikmiş Itfa Payı			
Haklar	(1.342)		(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(86.154)	(11.816)	(97.972)
	(87.496)	(11.816)	(99.314)
Net kayıtlı değeri	39.545		27.727

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	--	3.012.500
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları		
- TL	12.798.228	4.623.866
- USD	--	798.419
- Euro	--	--
Kredi kartları	169.964	80.050
Toplam	12.968.192	8.514.835
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Banka Kredileri		
- TL	10.855.122	8.592.316
- USD	--	1.299.842
Toplam	10.855.122	9.892.158

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

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
0 - 6 aya kadar	6.911.632	4.706.405
6 - 12 ay arası	5.886.596	3.728.380
1 - 3 yıl arası	10.855.122	9.892.158
Toplam	23.653.350	18.326.943

Krediler için verilen teminat ve ipotek ayrıntısı Not 15.1’de verilmiştir.

NOT 14 - DİĞER ALACAKLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Diğer Alacaklar	14.033	346
Verilen Depozito ve Teminatlar	74.050	52.917
Toplam	88.083	53.263

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	80.808	120.543
Toplam	80.808	120.543

NOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Şirketin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.12.2020	31.12.2019
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		22.750.041
-Verilen Teminatlar	2.738.301	2.621.801
-Verilen İpotekler	--	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		--
Toplam	2.738.301	22.750.041

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

15.1.1 Verilen Teminat Mektupları

31 Aralık 2020 itibariyle verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Para Cinsi	Tutar
Süresiz	Gümrük İşlemleri	Gümrük Müdürlükleri	TL	668.501
Süresiz	Enerji Kullanım			
Süresiz	Teminatı	Kayseri Organize San. Bölgesi	TL	38.000
17.09.2021	Kredi	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	382.500
04.02.2022	Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.110.000
Süresiz	İcra Kredi	Kayseri 8. İcra Dairesi	TL	11.300
11.11.2021	Teminatı	KOSGEB	TL	528.000
Toplam				2.738.301

15.1.2 Alınan Teminatlar

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar 1.169.970-TL’dir (31 Aralık 2019: 275.000.-TL).

15.1.3 Rehin

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

15.1.4 İpotekler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: 13.000.000.-TL ve 1.200.000 USD).

Şirket’in ortaklarının vermiş olduğu şahsi ipotek ve kefalet bilgileri Not 4’te açıklanmıştır.

15.2 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları;

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

	31.12.2020	31.12.2019
Faiz Karşılığı	68.383	78.403
Toplam	68.383	78.403

NOT 16- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	--	173.760
Personele Borçlar	378.277	323.349
Toplam	378.277	497.109

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

NOT 17 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları	742.182	139.410
Gelecek Aylara Ait Gelirler	309.134	37.144
Toplam	1.051.316	176.554

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	25.607	301.323
Toplam	25.607	301.323

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17.-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. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 15,18 enflasyon oranı ve % 4,24 iskonto oranı varsayımına göre, hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı	497.476	321.417
Ödemeler	(226.104)	(110.838)
Faiz Maliyeti	122.546	16.391
Cari Hizmet Maliyeti	132.691	84.943
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	71.449	185.563
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	598.058	497.476

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

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

	31.12.2019	31.12.2019
Dönem Başı	(223.435)	(165.149)
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	(71.448)	(74.725)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	15.718	16.439
Dönem Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(279.165)	(223.435)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket, 17/03/2020 tarihinde tamamladığı bedelli sermaye artırımını ile çıkarılmış sermayesini 13.808.800 TL'den 27.617.600 TL'ye çıkarmıştır.

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), 794.000 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.

(B) grubu payların 60.000 adedi Yener Büyüknalbant' a diğer 60.000 adedi de Nesibe Büyüknalbant'a aittir (31.12.2019: 60.000-Yener Büyüknalbant)

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

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

	31.12.2020			31.12.2019		
	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)	Pay %	Grubu	Sermaye 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
Toplam	100%		27.617.600	100%		13.808.800

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 Dağıtım

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

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

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (279.165) 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.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyerek doğrudan özkaynaklara aktarılan değer artış/azalışları tutarı 15.947.691.-TL dir. (31 Aralık 2019: 15.947.691.-TL).

NOT 20 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Satış Gelirleri		
Yurtiçi Satışlar	71.679.866	54.777.758
Diğer Gelirler	658.675	197.806
	72.338.541	54.975.564
Satış İskontoları(-)	--	--
Satıştan İadeler(-)	(147.812)	(366.661)
Toplam	72.190.729	54.608.903

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

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Satışların Maliyeti		
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	39.740.963	28.114.508
Direkt İşçilik Giderleri	6.247.613	5.174.326
Genel Üretim Giderleri	13.678.971	11.517.116
Amortisman ve Itfa Payları	1.972.349	1.926.792
Üretilen Mamul Maliyeti	61.639.896	46.732.742
Mamul Stoklarında Değişim		
Dönem Başı Stok	2.283.772	1.422.498
Dönem Sonu Stok	3.058.229	2.283.772
Satılan Mamul Maliyeti	60.865.439	45.871.468
Ticari Mal Stoklarında Değişim		
Dönem Başı Stok	--	--
Dönem İçi Alışlar	16.593	2.294.029
Dönem Sonu Stok	--	--
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	16.593	2.294.029
Satışların Maliyeti Toplamı	60.882.032	48.165.497

NOT 21 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	1.401.401	899.517
Vergi Resim Harç	5.417	4.451
Amortisman	328.003	302.208
Araç Giderleri	7.811	10.327
Huzur Hakkı Ödemeleri	266.273	193.645
Seyahat Giderleri	9.891	85.584
Genel Kurul Giderleri	5.318	13.084
Kırtasiye Giderleri	58.382	34.795
Kargo Giderleri	12.203	8.970
İMKB Giderleri	86.287	42.024
Diğer	270.952	544.903
Toplam	2.451.938	2.139.508

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

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri		
Personel Giderleri	474.609	313.850
Reklam Giderleri	147.841	--
Seyahat Giderleri	12.207	14.748
Nakliye Giderleri	1.564.997	553.142
Araç Giderleri	28.622	9.669
Kıdem Tazminat Karşılığı	7.548	10.580
Amortisman Giderleri	9.132	7.836
Diğer	1.275.774	631.079
Toplam	3.520.730	1.540.904

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Üretim Maliyetine Verilen (Not 20)	1.972.349	1.926.792
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (Not 21)	9.132	7.836
Genel Yönetim Gideri (Not 21)	328.003	302.208
Toplam	2.309.484	2.236.836

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	228.605	--
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	506.562	648.855
Kur Farkı Geliri	748.986	396.107
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	964.813	727.591
Kira Gelirleri	544.971	499.531
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	91.474	19.902
Toplam	2.922.651	2.291.986

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	25.993	5.641
Diğer Karşılık Giderleri	2.500	--
Kur Farkı Giderleri	1.180.186	315.464
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	586.557	779.572
Kullanım Hakkı Vrlık Amortismanı	257.476	203.891
Önceki Dönem Gider ve Zararları	84.774	1.348
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	128.781	27.432

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

Toplam	2.103.507	1.333.348
---------------	------------------	------------------

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
İştiraklerden Temettü Gelirleri	16.710	36.600
Faiz Geliri	629.616	191.094
Diğer	--	2.523
Toplam	646.326	230.217

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden giderler yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ/GELİRLERİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Finansman Giderleri		
Faiz Giderleri	2.126.149	1.717.312
Kredi Kur Farkları	557.703	365.332
Teminat Mektubu Komisyonları	34.116	73.241
Banka Komisyon ve Provizyon Giderleri	293.119	87.601
Diğer	--	192.539
Toplam	3.011.087	2.436.025

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Finansman Gelirleri		
Kredi Kur Farkları	217.915	80.784
Toplam	217.915	80.784

NOT 26 - 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).

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla 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

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

Vergi Gelir/(Gideri)	31.12.2020	31.12.2019
Cari Kurumlar Vergisi	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	66.656	189.689
Toplam	66.656	189.689

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.

Türkiye’de Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5. Maddesi uyarınca, kurumların aktifinde 2 yıldan fazla süre kalan gayrimenkul ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. Bu nedenle Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında gayrimenkul tanımına dahil olan arsalar ve binalar için yapılan düzeltmelerde sözkonusu istisna dikkate alınmak suretiyle %11 vergi oranı kullanılarak hesaplama yapılmış, diğer varlıklarla ilgili olarak ise %22 vergi oranı esas alınmıştır.

Ertelenmiş Vergiler

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
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	8.561.073	8.368.833	1.883.436	1.841.143
Kıdem Tazminatı Karşılığı	598.057	497.477	131.573	109.445
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	423.796	391.031	93.235	86.027
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(115.531)	(162.760)	(25.417)	(35.807)
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.244.112	1.218.119	273.705	267.986
Finansman Tahakkuku	68.384	78.404	15.044	17.249
Mevduat Faizi	(14.361)	--	(3.159)	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	10.895.421	10.553.864	2.396.993	2.321.850
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(21.088.272)	(21.121.140)	3.502.123	(3.509.354)

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	(10.192.851)	(10.567.276)	(1.105.130)	(1.187.504)
--	---------------------	---------------------	--------------------	--------------------

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülük hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketi:	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.187.504)	(1.393.633)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):	66.656	189.689
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(1.120.848)	(1.203.944)
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):	15.718	16.440
Genel Toplam	(1.105.130)	(1.187.504)

NOT 27 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2020	31.12.2019
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	24.893.514	13.808.800
Dönem karı/zararı	4.074.983	1.786.297
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,1637	0,1360

NOT 28 - 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

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

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;

31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	21.595.644	88.083	14.940.204	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.595.644	88.083	14.940.204	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.334.318			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.334.318)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	21.040.440	53.263	1.565.155	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.040.440	53.263	1.565.155	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.308.325			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.308.325)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

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.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir; (Aşağıdaki tabloda Banka kredileri nakit çıkışları esas alınmak suretiyle faiz dahil tutarlarıyla tabloda yer almıştır.)

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca		Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı			
Vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	23.653.350	25.818.458	2.000.555	11.998.130	11.819.773
Ticari borçlar	7.693.628	8.037.430	8.037.430		
Diğer borçlar	80.808	80.808	80.808		

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca		Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı			
vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	18.326.942	21.148.084	3.519.786	6.794.479	10.833.819
Ticari borçlar	10.656.782	10.819.541	6.039.651	4.779.890	
Diğer borçlar	120.543	120.543	120.543		

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

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

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.887.212	1.073.812	111.556
Ticari Alacaklar	79.720	10.888	--
Dönen Varlıklar	8.966.932	1.084.700	111.556
Toplam Varlıklar	8.966.932	1.084.700	111.556
Ticari Borçlar	764.519	104.158	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	764.519	104.158	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	764.519	104.158	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	8.202.413	980.542	111.556
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	8.202.413	980.542	111.556
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	503.747	84.803	
Dönen Varlıklar	503.747	84.803	
Toplam Varlıklar	503.747	84.803	
Finansal Yükümlülükler	798.440	134.413	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	798.440	134.413	
Finansal Yükümlülükler	1.299.882	218.828	
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.299.882	218.828	
Toplam Yükümlülükler	2.098.322	353.241	
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.594.575)	(268.438)	
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(1.594.575)	(268.438)	

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

Duyarlılık analizi;

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

31 Aralık 2020

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	719.766	(719.766)	719.766	(719.766)
ABD Doları net varlığı	719.766	(719.766)	719.766	(719.766)
Toplam	719.766	(719.766)	719.766	(719.766)

31 Aralık 2019

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(159.458)	159.458	(159.458)	159.458
ABD Doları net varlığı	(159.458)	159.458	(159.458)	159.458
Toplam	(159.458)	159.458	(159.458)	159.458

Faiz Oranı Riski

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

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	22.389.168	20.266.482
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 5)	(15.109.855)	(1.723.270)
Net Borç	7.279.313	18.543.212
Toplam Özkaynaklar	45.003.217	27.105.525
Borç/ Özsermaye Oranı	0,16	0,68

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

NOT 29 - 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 30 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.