

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		54.699.941	47.081.472
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.631.094	15.109.855
Finansal Yatırımlar		962	--
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,6	17.964.303	16.477.213
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	9.025.760	5.118.431
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		93.214	88.083
Stoklar	7	14.990.523	8.631.523
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		985.285	791.703
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		35.236	86.909
Diğer Dönen Varlıklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		973.564	777.755
Duran Varlıklar		34.769.526	35.719.478
Finansal Yatırımlar	5	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	8	30.607.051	31.653.118
Kullanım Hakkı Varlıkları		--	901.165
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	34.734	17.963
Peşin Ödenmiş Giderler		357.743	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	3.019.759	2.396.993
Diğer Duran Varlıklar		239	239
TOPLAM VARLIKLAR		89.469.467	82.800.950

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		28.039.588	22.389.168
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	137.401	169.963
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	9	15.117.053	12.798.229
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		--	216.947
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	11.040.415	7.693.628
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		788.145	378.277
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		86.140	80.808
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		870.434	1.051.316
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.590.957	15.408.565
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9		
- Banka Kredileri		7.123.777	10.855.122
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		--	427.655
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	--
Ertelenmiş Gelirler		345.390	25.607
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli			
Karşılıklar	11	1.129.583	598.058
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	3.992.207	3.502.123
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		--	--
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		40.630.545	37.797.733
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		48.838.922	45.003.217
Ödenmiş Sermaye	12	27.617.600	27.617.600
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.431.181	5.431.181
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış/Azalışları		15.474.026	15.947.691
- Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	12	(500.971)	(279.165)
Geçmiş Yıllar Zararları	12	(3.714.090)	(7.789.073)
Net Dönem Karı(Zararı)		4.531.176	4.074.983
TOPLAM KAYNAKLAR		89.469.467	82.800.950

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.2021-30.09.2021 DÖNEM AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2021</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2020</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2021</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020</i>
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	70.897.271	52.263.832	23.922.860	15.184.589
Satışların Maliyeti (-)	13	(62.028.655)	(43.933.759)	(21.822.928)	(12.204.867)
BRÜT KAR		8.868.616	8.330.073	2.099.932	2.979.722
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.159.299)	(1.812.794)	(733.678)	(503.727)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.132.470)	(2.599.175)	(1.771.258)	(723.827)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	4.685.218	2.224.724	1.329.051	732.220
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(2.415.272)	(1.049.775)	(1.077.685)	(102.893)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		4.846.793	5.093.053	(153.638)	2.381.495
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	600.390	541.285	74.796	257.142
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		5.447.183	5.634.338	(78.842)	2.638.637
Finansman Gelirleri		--	11.905	--	(1)
Finansman Giderleri (-)		(1.434.105)	(2.452.555)	(318.117)	(443.205)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		4.013.078	3.193.688	(396.959)	2.195.431
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gideri	16	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	518.098	67.898	127.700	(96.133)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.531.176	3.261.586	(269.259)	2.099.298
DÖNEM KARI/ZARARI		4.531.176	3.261.586	(269.259)	2.099.298
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		4.531.176	3.261.586	(269.259)	2.099.298
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(310.057)	(24.508)	157.974	(46.206)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		70.514	5.391	50.102	10.165
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		(239.543)	(19.117)	208.076	(36.041)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		4.291.633	3.242.469	(61.183)	2.063.257
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		4.291.633	3.242.469	(61.183)	2.063.257

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançlar/Kayıplar	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
01 Ocak 2020 Bakiyesi		13.808.800	5.361.542	15.947.691	(223.435)	(9.575.370)	1.786.297	27.105.525
Transferler						1.786.297	(1.786.297)	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					(19.115)			
Ertelenmiş Vergi Etkisi								
Sermaye Artırımı		13.808.800	69.639					
Dönem Karı							3.261.586	
30 Eylül 2020 Bakiyesi		27.617.600	5.431.181	15.947.691	(242.550)	(7.789.073)	3.261.586	44.226.435
01 Ocak 2021 Bakiyesi		27.617.600	5.431.181	15.947.691	(279.165)	(7.789.073)	4.074.983	45.003.217
Transferler						4.074.983	(4.074.983)	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider				(473.665)	(221.806)			
Dönem Karı							4.531.176	
30 Eylül 2021 Bakiyesi		27.617.600	5.431.181	15.474.026	(500.971)	(3.714.090)	4.531.176	48.838.922

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Refera nsları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.964.017)	(4.514.128)
Dönem Karı/Zararı		4.531.176	3.261.586
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı /Zararı		4.531.176	3.261.586
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı /Zararı		--	--
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.130.945	1.595.318
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	1.990.350	1.711.990
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		140.595	(116.672)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.957.756)	(8.710.747)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(1.487.090)	(3.228.656)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(3.907.329)	1.975.310
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	3	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki	6	(5.131)	(50.617)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(6.359.000)	(3.735.682)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(551.325)	(161.366)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	3	--	--
-İlişkili OlmayanTaraflara Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	6	3.346.787	(3.510.197)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	5.332	461
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.295.635)	(3.853.843)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		331.618	(660.285)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(913.748)	(5.015.784)
Maddi ve Maddi Olm. Dur. Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	69.825	149.885
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(983.573)	(5.165.669)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.600.996)	19.476.521
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	13.808.800
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	7.287.694	12.489.668
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.888.690)	(6.821.947)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(4.478.761)	9.946.609
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(4.478.761)	9.946.609
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.109.855	1.460.673
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		10.631.094	11.407.282

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Genel Bilgi

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

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

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

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

1.2 Personel Sayısı

Ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Personel sayısı	172	157

NOT- 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tablolarının Düzeltilmesi

Yoktur

2.3 Netleştirme

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yürürlükte Olan Yeni Standartlar ile Mevcut Önceki Standartlara Getirilen Değişiklikler ve Yorumlar:

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

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

TFRS 16 ‘Kiralama - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir

(örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 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 yansıtabilir.

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.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.5 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun, 5 Mayıs 2007 tarihli ve 26513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile para birimi olarak Türk Lirası değerleri kullanılmaktadır. Buna bağlı olarak ilişkide yer alan 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2.6.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.6.2. Ticari Alacaklar

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

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

2.6.3 Finansal Varlıklar

Sınıflandırılması ve Ölçme

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

Değer düşüklüğü

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

2.6.4 Finansal Yükümlülükler

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

2.6.5 Dövizli İşlemler

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

Dönem sonu ABD \$ ve Avro kuru aşağıdadır:

Yabancı para cinsi	30.09.2021	30.09.2020
Avro	10,3135	9,1281
ABD Doları	8,8433	7,8080

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2.6.6 Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

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

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

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

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

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

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

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

2.6.7 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

2.6.8 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket’i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

işletme olması; veya

- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

2.6.9 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.6.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.6.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

2.6.12 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

2.6.13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2.6.14 Nakit Akımının Raporlanması

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

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

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

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

2.6.15 Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

NOT- 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket’in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş. (Senetsiz Alacaklar)	9.587.979	16.015.880
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş. (Senetli Alacaklar)	7.944.000	--
Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.	875.989	787.862
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(165.438)	(326.529)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) Çekler	(278.227)	--
Toplam	17.964.303	16.477.213

Şirket’in ilişkili taraflara ticari borcu yoktur.

Şirket’in ilişkili taraflardan diğer alacakları yoktur.

Şirket’in ilişkili taraflara diğer borçları yoktur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

		01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Mal Satışı	26.872.518	26.091.985
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Mal Satışı	5.899.163	5.446.096
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Kira geliri	5.500	8.898
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira geliri	5.500	4.661
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	Kira geliri	5.500	--
Toplam		32.788.181	31.551.640

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

		01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	Hizmet	26.643	25.423
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Satıştan iade	--	--
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Mal Alışı	108.000	--
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	1.193.261	1.235.318
Toplam		1.327.904	1.260.741

d) **30.09.2021:** Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 60.085.000.-TL ve 1.780.000 USD dir

31.12.2020: Şirket ortaklarının şahis kefaletler toplamı 60.585.500.-TL ve 1.780.000 USD dir.

e) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 509.963.-TL (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 385.021 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdür’ünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT- 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	8.072	12.220
Bankalar	9.806.474	14.940.204
Faiz Tahakkukları	577	14.361
Diğer Hazır Değerler	815.971	143.070
Toplam	10.631.094	15.109.855

30.09.2021 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT- 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2021	31.12.2020
Halkbank Fon Hesabı	962	--

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2021		31.12.2020	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Kayseri Serbest Bölge Kurucu Ve İşleticisi A.Ş.	0,60%	750.000	0,60%	750.000
Toplam		750.000		750.000

NOT- 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	9.144.302	3.421.755
İlişkili Taraflardan Senetsiz Ticari Alacaklar (Not 3)	10.463.968	16.803.742
İlişkili Taraflardan Senetli Ticari Alacaklar (Not 3)	7.944.000	
Alınan Çekler ve Senetler	260.164	1.793.943
Tahsili Şüpheli Ticari Alacaklar	1.334.318	1.334.318
	29.146.752	23.353.758
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(378.705)	(97.267)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) (Not 3)	(443.665)	(326.529)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.334.318)	(1.334.318)
Toplam	26.990.063	21.595.644

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiye	1.334.318	1.308.325
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	25.993
Toplam	1.334.318	1.334.318

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminat tutarı 1.644.970.- TL’dir. (31.12.2020-799.970-TL)

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	9.003.472	4.244.4900
Borç Senetleri	2.216.343	3.564.668
Çek Senet Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-)	(38.935)	(64.038)
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(140.465)	(51.492)
Toplam	11.040.415	7.693.628

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 7 STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	12.117.815	5.573.294
Mamul	2.872.708	3.058.229
Toplam	14.990.523	8.631.521

30 Eylül 2021 itibariyle, stoklar üzerindeki sigorta tutarı 10.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 6.000.000 TL).

NOT- 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	6.975.000			6.975.000
Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri	1.285.000			1.285.000
Binalar	5.034.501			5.034.501
Makine, Tesis ve Cihazlar	30.012.106		(55.103)	29.957.003
Taşıt Araçları	350.000			350.000
Döşeme ve Demirbaşlar	187.295	75.634	(5.722)	257.207
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	876.482		--
	43.843.902	952.116	(60.825)	44.735.193
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(509.067)	(52.452)		(561.519)
Binalar	(1.096.872)	(137.342)		(1.234.214)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(10.353.743)	(1.726.966)	41.582	(12.039.127)
Taşıt Araçları	(99.384)	(47.100)		(146.484)
Döşeme ve Demirbaşlar	(131.718)	(20.802)	5.722	(146.798)
	(12.190.784)	(1.984.662)	47.304	14.128.142
Net Kayıtlı Değer	31.653.118			30.607.051

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Önceki 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
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)
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

30 Eylül 2021 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 23.250.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 17.250.000 TL).

Şirketin kullandığı krediler için verdiği ipotek tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur)

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Haklar	1.342			1.342
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	125.699	31.457	(9.000)	148.156
	127.041	31.457	(9.000)	149.498
Birikmiş İtfa Payı				
Haklar	(1.342)			(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(107.736)	(5.686)		(113.422)
	(109.078)	(5.686)		(114.764)
Net kayıtlı değeri	17.963			34.734

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Önceki 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 İtfa 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

NOT- 9 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	--	---
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	15.117.053	12.798.228
Kredi Kartları	137.401	169.964
Toplam	15.254.454	12.968.192
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	7.123.777	10.855.122
Toplam	7.123.777	10.855.122

NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

10.1. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Verilen Teminatlar	1.477.361	2.738.301
-Verilen İpotekler	--	--
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		--

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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	1.477.361	2.738.301
---------------	------------------	------------------

10.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Eylül 2021 itibariyle verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Ortalama Süresi	Kime Verildiği	Para Cinsi	Tutar
04.02.2022	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş	TL	610.000
Süresiz	Kayseri Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	38.000
Süresiz	Gümrük Müdürlükleri	TL	668.501
03.05.2025	Kosgeb	TL	160.860
Toplam			1.477.361

10.3 Alınan Teminatlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar 1.644.970.-TL'dir (31 Aralık 2020: 1.169.970 TL).

NOT- 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

10.4 Rehin

Şirketin varlıklarının üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

10.5. İpotekler

Şirketin kullandığı kredilere teminat olarak şirketin maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur).

10.6 Diğer borç ve gider karşılıkları;

Yoktur. (31.12.2020-Yoktur)

NOT- 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 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;

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar, % 4,24 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalara neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	598.058	497.476
Ödenen Kıdem Tazminatı	(161.176)	(226.104)
Faiz Maliyeti	80.873	122.546
Cari Hizmet Maliyeti	301.772	132.691
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	310.056	71.449
Toplam Kıdem Tazminatı	1.129.583	598.058

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

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	(279.165)	(223.435)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(310.056)	(71.448)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	88.251	15.718
Toplam	(500.971)	(279.165)

NOT- 12 ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde toplam 27.617.600 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 1.200.000 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2020-1.200.000 adet), 120.000 adedi nama yazılı (B) grubu (31.12.2020 120.000 adet) ve 26.297.600 adedi hamiline yazılı (C) grubu (31.12.2020 26.297.600 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 (31.12.2020: 210.000), 798.000 adedi Nesibe Büyüknalbant’a (31.12.2020: 794.000), 96.000 adedi Begüm Akşehirlioğlu’na (31.12.2020: 96.000) ve 96.000 adedi Yeşim Eminel’e (31.12.2020: 96.000) aittir. 120.000 adet (B) grubu payların 60.000 adedi Yener Büyüknalbant’ a (31.12.2020-60.000) ve 60.000 adedi Nesibe Büyüknalbant’a (31.12.2020-60.000) aittir.

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL’dir (31.12.2020: 120.000.000 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	30.09.2021			31.12.2020		
	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)
Nesibe Büyüknalbant	2,89	A	798.000	2,89	A	798.000
	0,22	B	60.000	0,22	B	60.000
	9,93	C	2.742.000	9,93	C	2.742.000
Yener Büyüknalbant	0,76	A	210.000	0,76	A	210.000
	0,22	B	60.000	0,22	B	60.000
	2,86	C	790.250	2,86	C	790.250
Yeşim Eminel	0,35	A	96.000	0,35	A	96.000
	0,74	C	204.000	0,74	C	204.000
Begüm Akşehirluoğlu	0,35	A	96.000	0,35	A	96.000
	0,74	C	204.000	0,74	C	204.000
Halka Açık Paylar	80,95	C	22.357.350	80,95	C	22.357.350
Toplam	100,00		27.617.600	100%		27.617.600

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirketin kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Geçmiş yıl karları / (zararları)

Şirketin (3.714.090.-TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 7.789.073 TL).

Kar dağıtımı

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

Şirket 2021 yılı içinde kar payı dağıtmamıştır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (500.971).- TL’dir (31 Aralık 2020: (279.165).-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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Satış Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	70.509.802	51.927.898	23.838.436	15.101.656
Diğer Satışlar	663.196	449.658	201.283	112.400
	71.172.998	52.377.556	24.039.719	15.214.056
Satış İskontoları(-)	--	--	--	--
Satıştan İadeler(-)	(275.727)	(113.724)	(116.859)	(29.467)
Toplam	70.897.271	52.263.832	23.922.860	15.184.589

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Satışların maliyeti				
Direkt İlk Mad. ve Malz. Giderleri	40.678.710	28.901.277	14.201.455	8.690.392
Direkt İşçilik Giderleri	5.608.561	4.784.279	1.924.219	1.640.475
Genel Üretim Giderleri	13.285.423	10.002.820	4.992.430	3.100.801
Amortisman ve İtfa Payları (Not8)	1.710.824	1.454.354	569.771	480.848
Üretilen Mamul Maliyeti	61.283.518	45.142.730	21.687.875	13.912.516
<u>Mamul Stoklarında Değişim</u>				
Dönem Başı Stok	3.058.229	2.283.772	--	--
Dönem Sonu Stok	(2.872.707)	(3.505.143)	(423.728)	(1.707.649)
Satılan Mamul Maliyeti	61.469.040	43.921.359	21.264.147	12.204.867
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	559.615	12.400	558.781	--
Satışların Maliyeti Toplamı	62.028.655	43.933.759	21.822.928	12.204.867

NOT- 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Reeskont Gelirleri	603.198	448.283	40.650	11.701
Kur Farkı Gelirleri	1.971.147	411.256	518.437	355.344
Konusu Kalmayan Karşılıklar	161.176	175.000	41.413	13.413
Kira Gelirleri	459.092	400.988	168.987	143.464
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	877.344	640.186	548.744	191.488
Fuar Destek Gelirleri	9.641	62.514	9.641	13.806
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	603.620	86.497	1.179	3.004
Toplam	4.685.218	2.224.724	1.329.051	732.220

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Karşılık Giderleri	(301.771)	(58.328)	(179.539)	--
Reeskont Giderleri	(937.902)	(417.582)	(412.013)	127.148
Kur Farkı Giderleri	(845.269)	(261.943)	(293.043)	(144.477)
Kiralama	--	(210.338)	128.738	(75.869)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	(278.802)	(20.826)	(278.802)	59.260
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(51.528)	(80.758)	(43.026)	(68.955)
Toplam	(2.415.272)	(1.049.775)	(1.077.685)	(102.893)

NOT- 15 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
İştiraklerden Temettü Geliri	128.130	16.711	--	16.711
Faiz Geliri	472.260	524.574	74.796	240.431
Toplam	600.390	541.285	74.796	257.142

Yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır. (30.09.2020-Yoktur.)

NOT- 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

7316 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa yapılan düzenleme ile kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı % 25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin ise % 23 olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı yukarıda belirtildiği üzere 2021 yılında %25 olarak belirlenmiştir. (2020: %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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

Vergi Gelir/(Gideri)	30.09.2021	30.09.2020
Cari Kurumlar Vergisi	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri	518.098	67.898
Toplam	518.098	67.898

Ertelenmiş Vergiler

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

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 %12,5 vergi oranı kullanılarak hesaplama yapılmış, diğer varlıklarla ilgili olarak ise %25 vergi oranı esas alınmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesi	(20.958.380)	(20.958.380)	(3.947.212)	(3.473.547)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı değeri ile Vergi				
Matrahları Arasındaki Net fark	8.841.411	8.561.073	2.210.353	1.883.436
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.129.583	598.057	282.396	131.573
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	822.371	423.796	205.593	93.235
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(179.401)	(115.531)	(44.850)	(25.417)
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.244.112	1.244.112	311.028	273.705
Finansal Yükümlülük Ölçüm Farkı	41.561	68.384	10.390	15.044
Finansal Varlık Ölçüm Farkı	(576)	(14.361)	(144)	(3.159)
Ertelenen Vergi Varlıkları	12.079.038	10.895.421	3.019.760	2.396.993
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(21.138.357)	(21.088.272)	(3.992.206)	(3.502.123)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	(9.059.319)	(10.192.851)	(972.446)	(1.105.130)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT- 17 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	27.617.600	23.975.508	27.617.600	27.617.600
Dönem Karı/Zararı	4.531.176	3.261.586	(269.259)	2.099.298
Hisse Başına Kayıp	0,1641	0,1360	0,0097	0,0760

NOT- 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Kredi Riski

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

30 Eylül 2021	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	26.990.063	93.214	9.807.048	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾				
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.334.318			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.334.318)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				
30 Eylül 2020	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	22.293.786	103.880	11.164.518	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾				
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.364.153			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.364.153)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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

Likidite Riski

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 yıl Arası (III)
Türev olmayan finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	22.378.231	24.316.934	4.617.541	3.734.512	15.964.881
Ticari borçlar	11.040.415	11.219.815	11.219.815		
Diğer borçlar					

30 Eylül 2020

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

Piyasa Riski

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Kur Riski

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.199.153	675.145	167.510
Ticari Alacaklar	1.057.658	119.599	
Dönen Varlıklar	9.256.811	794.744	167.510
Toplam Varlıklar	9.256.811	794.744	167.510
Ticari Borçlar	1.036.685	117.228	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.036.685	117.228	
Uzun Finansal Yükümlülükler	2.652.990	300.000	
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.652.990	300.000	
Toplam Yükümlülükler	3.689.675	417.228	
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	5.567.136	377.516	167.510
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	5.567.136	377.516	167.510
30 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kur Riski

Duyarlılık analizi;

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

30 Eylül 2021

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	55.671	(55.671)	--	--

30 Eylül 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 % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	27.380	(27.380)	--	--

Faiz Oranı Riski

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

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	28.039.588	22.389.168
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 4)	(10.631.094)	(15.109.855)
Net borç	17.408.494	7.279.313
Toplam Özkaynaklar	48.838.922	45.003.217
Borç/Özsermaye Oranı	0,36	0,16

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemden 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 değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

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

Yoktur

NOT- 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur