



Oylum®
1969'dan beri...

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
01/01/2021– 31/12/2021 DÖNEMİNE AİT
YÖNETİM KURULU FAALİYET RAPORU

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, No:14 sayılı tebliğine istinaden hazırlanmıştır

YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş. Genel Kurulu'na

1. Görüş

Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş. 'nin 1 Ocak 2021-31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun Şirketin durumu hakkında yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen tam set finansal tablolarla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

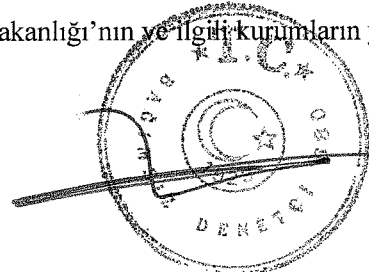
Şirketin 1 Ocak 2021-31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin tam set finansal tabloları hakkında 01.03.2022 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz

4. Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 514 ve 516 ncı maddelerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

- Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.
- Yıllık faaliyet raporunu; şirketin o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtabilecek şekilde hazırlar. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.
- Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:
 - Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar
 - Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
 - Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.



5. Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

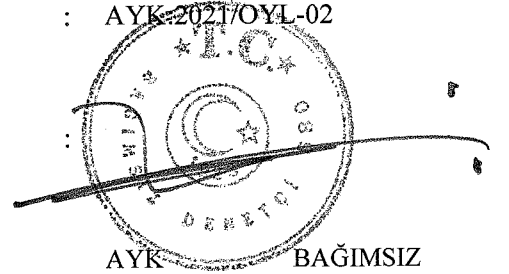
Amacımız, T.T.K. hükümleri çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin, Şirketin denetlenen finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtır yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, BDS' lere uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtır yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir.

01 Mart 2022

Rapor Tarihi : 01.03.2022
Sayı : AYK-2021/OYL-02

İmza :



Bağımsız Denetim Firması : AYK-BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Sorumlu Denetçinin Adı Soyadı : İSA KESKİN-YMM
Adres : Kırkpınar Sokak No 17/3 Çankaya Ankara

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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		72.743.711	47.081.472
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	17.945.903	15.109.855
Finansal Yatırımlar		3.459	
Ticari Alacaklar		30.938.832	21.595.644
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	18.944.170	16.477.213
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	11.994.662	5.118.431
Diğer Alacaklar		108.457	88.083
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	14	108.457	88.083
Stoklar	8	18.661.358	8.631.523
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.732.691	791.703
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		37.523	86.909
Diğer Dönen Varlıklar	10	2.315.488	777.755
Duran Varlıklar		38.747.775	35.719.478
Finansal Yatırımlar	6	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	11	33.131.141	31.653.118
-Arsa ve Araziler		6.975.000	6.975.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		705.998	775.934
-Binalar		6.162.871	3.937.629
-Makine, tesis ve cihazlar		18.829.916	19.658.361
-Taşıt araçları		355.456	250.618
-Mobilya ve demirbaşlar		101.900	55.576
Kullanım Hakkı Varlıkları		--	901.165
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	181.510	17.963
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		181.510	17.963
Peşin Ödenmiş Giderler	9	372.242	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	4.312.643	2.396.993
Diğer Duran Varlıklar	10	239	239
TOPLAM VARLIKLAR		111.491.486	82.800.950

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2021 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	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		46.312.379	22.389.168
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	3.199.885	169.963
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	17.501.301	13.015.176
Ticari Borçlar		22.193.727	7.693.628
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	22.193.727	7.693.628
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	882.029	378.277
Diğer Borçlar		321.197	80.808
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	--	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	14	321.197	80.808
Ertelenmiş Gelirler		2.214.240	1.051.316
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	17	2.214.240	1.051.316
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.541.203	15.408.565
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	7.269.165	11.282.777
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.199.757	598.058
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş. U. V.Karşılıklar</i>	18	1.199.757	598.058
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	3.726.891	3.502.123
Ertelenmiş Gelirler	17	345.390	25.607
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
ÖZKAYNAKLAR		52.637.904	45.003.217
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		52.637.904	45.003.217
Ödenmiş Sermaye	19	27.617.600	27.617.600
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.431.181	5.431.181
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		17.328.573	15.668.526
- <i>Maddi D. Varlık Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları</i>	19	15.789.803	15.947.691
- <i>Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	18, 19	(362.353)	(279.165)
- <i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		1.901.123	--
Geçmiş Yıllar Zararları	19	(3.714.090)	(7.789.073)
Net Dönem (Zararı)		5.974.640	4.074.983
TOPLAM KAYNAKLAR		111.491.486	82.800.950

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.-31.12.2021 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	106.725.241	72.190.729
Satışların Maliyeti (-)	20	(94.160.927)	(60.882.032)
BRÜT KAR		12.564.314	11.308.697
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(3.006.678)	(2.451.938)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(6.195.965)	(3.520.730)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	9.523.134	3.085.411
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(3.995.151)	(2.266.267)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		8.889.654	6.155.173
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	642.445	646.326
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		9.532.099	6.801.499
Finansman Gelirleri		--	217.915
Finansman Giderleri (-)	25	(3.480.256)	(3.011.087)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		6.051.843	4.008.327
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	(77.203)	66.656
DÖNEM KARI/ZARARI		5.974.640	4.074.983
Dönem Kar/Zarar Dağılımı		5.974.640	4.074.983
Ana Ortaklık Payları		5.974.640	4.074.983
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)		0,2163	0,1637
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	27	0,2163	0,1637
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.660.048	(55.731)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(108.037)	(71.449)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	1.768.085	15.718
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		1.660.048	(55.731)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		7.634.688	4.019.252

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2021 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	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıplar	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	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
Transfer							1.786.297	(1.786.297)	
Semaye Artırımı		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
01 Ocak 2021 Bakiyesi		27.617.600	5.431.181	15.947.691	(279.165)	--	(7.789.073)	4.074.983	45.003.217
Transfer							4.074.983	(4.074.983)	
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)				(157.888)	(83.188)	1.901.123			
31 Aralık 2021 Bakiyesi		27.617.600	5.431.181	15.789.803	(362.353)	1.901.123	(3.714.090)	5.974.640	52.637.904

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2021 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		4.279.871	42.266
Dönem Karı/Zararı		5.974.640	4.074.983
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.808.144	2.135.969
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11/12	2.657.371	2.309.484
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		356.940	(200.112)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		464.873	(226.104)
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(107.933)	25.992
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	30.630	13.258
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(314.000)	79.994
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		77.203	(66.655)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		5.803.215	(5.876.250)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(9.343.188)	(555.204)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	4	(2.466.957)	(1.165.665)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	7	(6.876.231)	610.461
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(20.374)	(34.820)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	14	(20.374)	(34.820)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(10.029.835)	(2.583.352)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış	9	(2.313.230)	(299.031)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		14.500.099	(2.963.154)
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	4	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	7	14.500.099	(2.963.154)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		240.389	(39.735)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışlar	4	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışlar	14	240.389	(39.735)
Ertelenmiş Gelirdeki Artış/Azalışlar	17	1.162.924	599.046
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.979.569	334.702
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.300.302	(292.436)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.186.012)	(5.382.718)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11, 12	4.199.873	149.884
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(8.385.885)	(5.532.602)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.742.189	18.727.037
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	13.808.800
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.938.701	38.563.333
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	17.938.701	38.563.333
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.196.512)	(33.645.096)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(15.196.512)	(33.645.096)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		2.836.048	13.386.585
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		2.836.048	13.386.585
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	15.109.855	1.723.270
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	17.945.903	15.109.855

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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, 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Personel sayısı	196	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.

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 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 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.

Ayrıca KGK’nın 21.01.2022 tarihli duyurusu ile 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

2.3 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirketin, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetim Ücreti : 46.000.-TL

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da yapılan değişiklikler, - TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik,

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları,
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik,
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme,

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

- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı,
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı,
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi, - Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 dönemi,

2.5 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.

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Bulunmamaktadır.

2.7 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.

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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.

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

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

Şirket 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” dan faydalanarak bazı varlıklarını yeniden değerlemiştir. Bu değerlendirme sonucunda Şirket yasal kayıtlarında bulunan Tesis Makine Cihazlarında 5.705.908.-TL, Binalarında 4.924.747.-TL ve Taşıtlarında 97.479.-TL olmak üzere toplam 10.728.132.-TL lik net değer artışı gerçekleşmiştir. Söz konusu değer artışı 31.12.2021 tarihli VUK kapsamında hazırlanan bilançolarına yansıtılmıştır. Söz konusu değer artışı ile 10.728.132.-TL lik geçici fark ve buna bağlı olarak 1.901.123.-TL lik ertelenmiş vergi geliri hesaplanmıştır. Söz konusu gelirin tamamı kapsamlı gelir tablosunda raporlanmıştır.

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 sözkonusu 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.

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 (amortismanı 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 Sınıflanması

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

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

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 sınıflanmaması 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.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden 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.

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

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 olmadığının 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.

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.

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

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.

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 dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Avro	14,6823	9,0079
ABD Doları	12,9775	7,3405

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.

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 Temettüleri

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

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

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 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.

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

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 alanın, 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 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.

2.8 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

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

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 2020: Yoktur).

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	31.12.2021	31.12.2020
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	16.395.844	16.015.880
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş. (senetli alacaklar)	2.000.000	--
Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.	792.046	787.862
İlişkili Taraflar Ertelenmiş finansman geliri (-)	(227.958)	(326.529)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş finansman geliri (senetli alacaklar)(-)	(15.762)	--
Toplam	18.944.170	16.477.213

Şirket’in İlişkili Taraflara Ticari Borcu yoktur. (31.12.2020-Yoktur)

Şirket’in İlişkili Taraflardan Diğer Alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2020-Yoktur)

Şirket’in İlişkili Taraflara Diğer Borçları bulunmamaktadır.(31.12.2020-Yoktur)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	42.755.215	36.993.604
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Navlun İade	20.502	
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Kira geliri	5.500	8.898
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	7.801.927	6.230.280
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira geliri	5.500	4.661
Yener Gazete A.Ş.	Kira geliri	5.500	4.661
Toplam		50.594.144	43.242.104

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

		01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Satış İade	5.472	--
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	1.861.337	1.659.104
Yener Gazetecilik ve Matbacılık San. ve Tic. A.Ş.	Diğer	35.524	33.898
Toplam		1.902.333	1.693.002

d) **31.12.2021:** Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 100.685.000.-TL ve 1.000.000 USD dir.
(31.12.2020: Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 64.085.000.-TL ve 1.780.000 USD dir.)

e) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 701.383.-TL (1 Ocak-31 Aralık 2020: 531.142.-TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	10.695	12.220
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	12.594.019	1.559.346
- Vadeli mevduat	3.849.910	13.395.219
Diğer hazır değerler	1.491.279	143.070
Toplam	17.945.903	15.109.855

31.12.2021 itibariyle bankalar hesabındaki tutarın 11.536.403.-TL’lık kısmı USD, 2.459.406.-TL’lık kısmı ise Euro ve geri kalanı ise TL den oluşmaktadır.

31.12.2021 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

		31.12.2021		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 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	11.035.734	3.421.755
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	17.187.890	16.803.742
İlişkili Taraflardan Senetli Alacaklar (Not 4)	2.000.000	--
Alınan Çekler ve Senetler	1.124.501	1.793.943
Tahsili Şüpheli Ticari Alacaklar	1.374.433	1.334.318
	33.722.558	23.353.758
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(165.573)	(97.267)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) (Not 4)	(243.720)	(326.529)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.374.433)	(1.334.318)
Toplam	30.938.832	21.595.644

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiye	1.334.318	1.308.325
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	-
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	40.115	25.993
Toplam	1.374.433	1.334.318

31 Aralık 2021 itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık almış olduğu teminat tutarı 894.970-TL’dir. (31.12.2020-1.169.970.-TL)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılar	11.233.005	4.244.490
Borç senetleri	11.375.748	3.564.668
Çek Senet Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-)	(273.737)	(64.038)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Reeskontu (-)	(141.289)	(51.492)
Toplam	22.193.727	7.693.628

Borç senetlerinin tamamı TL cinsindendir.

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

NOT 8 - STOKLAR

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

	31.12.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	13.990.559	5.573.294
Mamul	4.670.799	3.058.229
Toplam	18.661.358	8.631.521

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	2.732.691	490.716
Peşin ödenen giderler	--	300.987
Toplam	2.732.691	791.703

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	372.242	--
Toplam	372.242	--

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1.425.452	177.819
Gelir Tahakkukları	115.773	--
Diğer KDV	774.263	599.936
Toplam	2.315.488	777.755

Diğer Duran Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar	239	239
Toplam	239	239

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler yoktur. (31.12.2020-Yoktur)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	6.975.000	--	--	6.975.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.285.000	--	--	1.285.000
Binalar	5.034.501	2.408.365	--	7.442.866
Makine, Tesis ve Cihazlar	30.012.106	1.570.381	(205.104)	31.377.383
Taşıt Araçları	350.000	170.000	--	520.000
Döşeme ve Demirbaşlar	187.295	75.636	(5.722)	257.209
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	3.980.047	(3.980.047)	--
	43.843.902	8.204.429	(4.190.873)	47.857.458
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(509.067)	(69.935)	--	(579.002)
Binalar	(1.096.872)	(183.123)	--	(1.279.995)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(10.353.743)	(2.300.931)	107.207	(12.547.467)
Taşıt Araçları	(99.384)	(65.160)	--	(164.544)
Döşeme ve Demirbaşlar	(131.718)	(29.313)	5.722	(155.309)
	(12.190.784)	(2.648.462)	112.929	(14.726.317)
Net Kayıtlı Değer	31.653.118			33.131.141

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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
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

31 Aralık 2021 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 26.300.000.-TL tutarındadır. (Makine-20.000.000.-TL., Bina: 6.000.000.-TL: Demirbaş: 300.000.-TL) (31 Aralık 20120: 17.250.000.-TL).

Şirketin maddi duran varlıklarında ipotek bulunmamaktadır. (31.12.2020:Yoktur.)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Haklar	1.342	--		1.342
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	125.699	181.456	(9.000)	298.155
	127.041	181.456	(9.000)	299.467
Birikmiş Itfa Payı				
Haklar	(1.342)	--	--	(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(107.736)	(8.909)	--	(116.645)
	(109.078)	(8.909)	--	(117.987)
Net kayıtlı değeri	17.963			181.510

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 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

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	3.050.000	--
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları		
- TL	17.501.301	12.798.228
- USD	--	--
- Euro	--	--
Kredi kartları	149.885	169.964
Toplam	20.701.186	12.968.192

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

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Banka Kredileri		
- TL	7.269.165	10.855.122
- USD	--	--
Toplam	7.269.165	10.855.122

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
0 - 6 aya kadar	13.775.243	6.911.632
6 - 12 ay arası	6.776.058	5.886.596
1 - 3 yıl arası	7.269.165	10.855.122
	27.820.466	23.653.350

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

NOT 14 - DİĞER ALACAKLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Diğer Alacaklar	34.407	14.033
Verilen Depozito ve Teminatlar	74.050	74.050
Toplam	108.457	88.083

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	321.197	80.808
Toplam	321.197	80.808

NOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Şirketin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.12.2021	31.12.2020
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Verilen Teminatlar	3.797.500	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		

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

- 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	3.797.500	2.738.301
---------------	------------------	------------------

15.1.1 Verilen Teminat Mektupları

31 Aralık 2021 itibariyle verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Para Cinsi	Tutar
Süresiz	Gümrük İşlemleri	Gümrük Müdürlükleri	TL	659.500
Süresiz	Enerji Kullanım			
Süresiz	Teminatı	Kayseri Organize San. Bölgesi	TL	102.140
06.04.2023	Kredi			
06.04.2023	Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.150.000
22.03.2023	Kredi			
22.03.2023	Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.725.000
11.11.2021	Kredi			
11.11.2021	Teminatı	KOSGEB	TL	160.860
Toplam				3.797.500

15.1.2 Alınan Teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar 894.970-TL'dir (31 Aralık 2020: 1.169.970.-TL).

15.1.3 Rehin

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

15.1.4 İpotekler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020-Yoktur.).

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

15.2 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları;

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in kısa vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Faiz Karşılığı	--	68.383
Toplam	--	68.383

NOT 16- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	299.976	--
Personele Borçlar	582.053	378.277
Toplam	882.029	378.277

NOT 17 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2020	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	2.214.240	742.182
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	309.134
Toplam	2.214.240	1.051.316

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	345.390	25.607
Toplam	345.390	25.607

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 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;

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 2021 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	598.058	497.476
Ödemeler	(107.933)	(226.104)
Faiz Maliyeti	176.836	122.546
Cari Hizmet Maliyeti	424.759	132.691
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	108.037	71.449
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	1.199.757	598.058

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

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	(279.165)	(223.435)
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	(108.037)	(71.448)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	24.848	15.718
Dönem Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(362.354)	(279.165)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde toplam 27.617.600 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 1.200.000 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2020-1.200.000 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 (31.12.2020:798.000), 96.000 adedi Begüm Akşehirlioğlu’na (31.12.2020:96.000) ve 96.000 adedi Yeşim Eminel’e (31.12.2020: 96.000) aittir.

(B) grubu payların 60.000 adedi Yener Büyüknalbant’ a diğer 60.000 adedi de Nesibe Büyüknalbant’a aittir (31.12.2020: 60.000-Yener Büyüknalbant, 60.000-Nesibe Büyüknalbant)

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

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

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

	31.12.2021			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 Akşehirlioğlu	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%		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 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 dağıtılabilir 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (362.354) 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

12
OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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 15.789.803.-TL dir. (31 Aralık 2020: 15.947.691.-TL). Söz konusu dönemde Kurumlar Vergisi oranı değişimi nedeniyle -157.888.-TL lik ertelenmiş vergi değişimi yansıtılmıştır.

NOT 20 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satış Gelirleri		
Yurtiçi Satışlar	106.111.685	71.679.866
Diğer Gelirler	999.191	658.675
	107.110.876	72.338.541
Satış İskontoları(-)	(58.923)	--
Satıştan İadeler(-)	(326.712)	(147.812)
Toplam	106.725.241	72.190.729
	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların Maliyeti		
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	63.756.348	39.740.963
Direkt İşçilik Giderleri	7.760.503	6.247.613
Genel Üretim Giderleri	21.416.054	13.678.971
Amortisman ve İtfa Payları	2.280.976	1.972.349
Üretilen Mamul Maliyeti	95.213.881	61.639.896
Mamul Stoklarında Değişim		
Dönem Başı Stok	3.058.229	2.283.772
Dönem Sonu Stok	4.670.800	3.058.229
Satılan Mamul Maliyeti	93.601.310	60.865.439
Ticari Mal Stoklarında Değişim		
Dönem Başı Stok	--	--
Dönem İçi Alışlar	559.617	16.593
Dönem Sonu Stok	--	--
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	559.617	16.593
Satışların Maliyeti Toplamı	94.160.927	60.882.032

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

NOT 21 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	1.673.068	1.401.401
Vergi Resim Harç	45.201	5.417
Amortisman	370.867	328.003
Araç Giderleri	8.807	7.811
Huzur Hakkı Ödemeleri	379.406	266.273
Seyahat Giderleri	11.656	9.891
Genel Kurul Giderleri	45.172	5.318
Kırtasiye Giderleri	60.790	58.382
Kargo Giderleri	11.726	12.203
İMKB Giderleri	22.294	86.287
Diğer	377.691	270.952
Toplam	3.006.678	2.451.938

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri		
Personel Giderleri	517.959	474.609
Reklam Giderleri	2.100.147	147.841
Seyahat Giderleri	2.825	12.207
Nakliye Giderleri	2.509.362	1.564.997
Araç Giderleri	51.167	28.622
Kıdem Tazminat Karşılığı	--	7.548
Amortisman Giderleri	11.250	9.132
Diğer	1.003.255	1.275.774
Toplam	6.195.965	3.520.730

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Üretim Maliyetine Verilen (Not 20)	2.280.976	1.972.349
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (Not 21)	11.250	9.132
Genel Yönetim Gideri (Not 21)	370.867	328.003
Toplam	2.663.093	2.309.484

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

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	107.933	228.605
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	838.824	506.562
Kur Farkı Geliri	5.943.233	748.986
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.213.512	964.813
Kira Gelirleri	627.491	544.971
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	792.141	91.474
Toplam	9.523.134	3.085.411

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	40.115	25.993
Diğer Karşılık Giderleri	424.758	2.500
Kur Farkı Giderleri	2.179.900	1.180.186
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	524.825	586.557
Diğer Çeşitli Giderler	380.368	257.476
Önceki Dönem Gider ve Zararları	635	84.774
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	444.550	128.781
Toplam	3.995.151	2.266.267

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
İştiraklerden Temettü Gelirleri	128.130	16.710
Faiz Geliri	514.315	629.616
Toplam	642.445	646.326

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden giderler yoktur. (31.12.2020-Yoktur)

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

NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ/GELİRLERİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Finansman Giderleri		
Faiz Giderleri	1.973.482	2.126.149
Kredi Kur Farkları	1.455.555	557.703
Teminat Mektubu Komisyonları	35.663	34.116
Banka Komisyon ve Provizyon Giderleri	15.556	293.119
		--
Toplam	3.480.256	3.011.087
	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Finansman Gelirleri		
Kredi Kur Farkları	--	217.915
Toplam	--	217.915

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32 inci maddesi ile Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı % 20 olarak belirlenmiştir. Ancak 7316 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile yapılan düzenlemeyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu na Geçici 13. Madde eklenmiştir. Bu geçici madde ile 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 kurumlar vergisi oranı belirlenmiştir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşürülmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

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

Vergi Gelir/(Gideri)	31.12.2021	31.12.2020
Cari Kurumlar Vergisi	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(77.203)	66.656
Toplam	(77.203)	66.656

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 söz konusu istisna dikkate alınmak suretiyle %11,5 vergi oranı kullanılarak hesaplama yapılmış, diğer varlıklarla ilgili olarak ise %23 vergi oranı esas alınmıştır.

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

Ertelenmiş Vergiler

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesi	(20.958.380)	(20.958.380)	(3.631.435)	(3.473.547)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	18.281.965	8.561.073	3.638.506	1.883.436
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.199.756	598.057	275.944	131.573
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	409.296	423.796	94.137	93.235
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(415.027)	(115.531)	(95.456)	(25.417)
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.284.227	1.244.112	295.372	273.705
Finansman Tahakkuku	37.754	68.384	8.683	15.044
Mevduat Faizi	--	(14.361)	--	(3.159)
Ertelenen Vergi Varlıkları	21.212.995	10.895.421	4.312.643	2.396.993
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(21.373.407)	(21.088.272)	(3.726.891)	3.502.123
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	(160.412)	(10.192.851)	585.752	(1.105.130)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülük hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketi:	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.105.130)	(1.187.504)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):	(77.203)	66.656
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(1.182.333)	(1.120.848)
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):	1.768.085	15.718
Genel Toplam	585.752	(1.105.130)

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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	27.617.000	24.893.514
Dönem karı/zararı	5.974.640	4.074.983
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,2163	0,1637

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

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 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 2021	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	30.938.832	108.457	16.443.929	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.938.832	108.457	16.443.929	
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)	1.374.433			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.374.433)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

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

31 Aralık 2020

	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki 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 güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla 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 2021

Sözleşme uyarınca	Sözleşme uyarınca nakit	çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	27.820.466	30.277.525	6.784.512	15.699.024	7.793.989
Ticari borçlar	22.193.727	22.608.753	22.608.753		
Diğer borçlar	321.197	321.197	321.197		

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

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		

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.995.809	888.954	167.508
Ticari Alacaklar	2.276.752	175.438	
Dönen Varlıklar	16.272.561	1.064.392	167.508
Toplam Varlıklar	16.272.561	1.064.392	167.508
Ticari Borçlar	2.685.943	206.969	
Kısa Vadeli Krediler	3.893.250	300.000	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.579.193	506.969	
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Toplam Yükümlülükler	6.579.193	506.969	
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	9.693.368	557.423	
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	9.693.368	557.423	

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 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

Duyarlılık analizi;

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

31 Aralık 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 % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	969.336	(969.336)	969.336	(969.336)
ABD Doları net varlığı	969.336	(969.336)	969.336	(969.336)
Toplam	969.336	(969.336)	969.336	(969.336)

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

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)

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.

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	46.312.379	22.389.168
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 5)	(17.945.903)	(15.109.855)
Net Borç	28.366.476	7.279.313
Toplam Özkaynaklar	52.637.904	45.003.217
Borç/ Özsermaye Oranı	0,54	0,16

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 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

Şirketin 120.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 27.617.600 TL'den 85.000.000.-TL'ye artırılmasıyla satılacak olan 57.382.400 TL nominal bedelli payların halka arzına ilişkin hazırlanan izahname ve başvuru belgeleri 17.12.2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunulmuştur.

Söz konusu sermaye artırım tutarım tutarı olan 57.382.400.-TL nin 300.000.-TL si halka arz giderleri, 22.000.000.-TL si işletme sermayesinin güçlendirilmesi, 20.000.000.-TL si finansal borçların azaltılması, 8.000.000.-TL si yeni yatırımların finansmanı ve 7.082.400.-TL si ise ticari borçların azaltılmasında kullanılacağı tahmin edilmektedir.

NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 31.12.2021 tarihinde aktifinde yer alan tüm yabancı para mevduatları 21.02.2022 tarihi itibarıyla Kur Korumalı TL Mevduat Programı'na aktarılmış ve toplamda 15.791.545 TL tutarında 6 ay vadeli mevduat hesabı açılmıştır. Bu dönüşüm neticesinde Şirket ciddi miktarda kurumlar vergisi ve stopaj istisnasına hak kazanacaktır.