

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-40

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen Varlıklar		192.726.013	72.743.711
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	16.006.798	17.945.903
Finansal Yatırımlar		56.291.741	3.459
Ticari Alacaklar		52.229.781	30.938.832
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	30.631.188	18.944.170
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	21.598.593	11.994.662
Diğer Alacaklar		107.080	108.457
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	14	107.080	108.457
Stoklar	8	42.309.301	18.661.358
Peşin Ödenmiş Giderler	9	15.690.182	2.732.691
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		69.391	37.523
Diğer Dönen Varlıklar	10	10.021.739	2.315.488
Duran Varlıklar		48.929.064	38.747.775
Finansal Yatırımlar	6	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	11	40.852.508	33.131.141
-Arsa ve Araziler		6.975.000	6.975.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		653.546	705.998
-Binalar		9.639.971	6.162.871
-Makine, tesis ve cihazlar		23.192.179	18.829.916
-Taşıt araçları		275.056	355.456
-Mobilya ve demirbaşlar		116.756	101.900
-Yapılmakta olan yatırımlar		--	--
Kullanım Hakkı Varlıkları		--	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	155.641	181.510
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		155.641	181.510
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.395.147	372.242
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	4.775.529	4.312.643
Diğer Duran Varlıklar	10	239	239
TOPLAM VARLIKLAR		241.655.077	111.491.486

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		101.799.490	46.312.379
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	56.460.513	3.199.885
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	19.156.920	17.501.301
Ticari Borçlar		23.174.973	22.193.727
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	23.174.973	22.193.727
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.700.375	882.029
Diğer Borçlar		53.128	321.197
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	--	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	14	53.128	321.197
Ertelenmiş Gelirler		1.253.581	2.214.240
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	17	1.253.581	2.214.240
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.451.367	12.541.203
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	4.470.293	7.269.165
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.458.927	1.199.757
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş. U. V. Karşılıklar</i>	18	3.458.927	1.199.757
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	4.058.946	3.726.891
Ertelenmiş Gelirler	17	463.201	345.390
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
ÖZKAYNAKLAR		127.404.220	52.637.904
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		127.404.220	52.637.904
Ödenmiş Sermaye	19	85.000.000	27.617.600
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.687.369	5.431.181
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		16.554.987	17.328.573
- <i>Maddi D. Varlık Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları</i>	19	15.789.803	15.789.803
- <i>Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	18, 19	(1.135.939)	(362.353)
- <i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		1.901.123	1.901.123
Geçmiş Yıllar Kârları (Zararları)	19	2.260.550	(3.714.090)
Net Dönem Kârı (Zararı)		17.901.314	5.974.640
TOPLAM KAYNAKLAR		241.655.077	111.491.486

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.-30.09.2022 DÖNEME AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Refera nsları	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	190.675.400	70.897.271	72.533.137	23.922.860
Satışların Maliyeti (-)	20	(167.338.699)	(62.028.655)	(65.822.530)	(21.822.928)
BRÜT KÂR		23.336.701	8.868.616	6.710.607	2.099.932
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(4.154.005)	(2.159.299)	(1.851.193)	(733.678)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(8.352.684)	(4.132.470)	(2.745.024)	(1.771.258)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	13.892.433	4.685.218	5.546.324	1.329.051
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(4.687.885)	(2.415.272)	(811.470)	(1.077.685)
ESAS FAALİYET KÂRI/ZARARI		20.034.560	4.846.793	6.849.244	(153.638)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	5.209.098	600.390	4.937.440	74.796
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		25.243.658	5.447.183	11.786.684	(78.842)
Finansman Gelirleri	26	--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)	26	(7.242.104)	(1.434.105)	(3.110.691)	(318.117)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		18.001.554	4.013.078	8.675.993	(396.959)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(100.240)	518.098	(1.594.059)	127.700
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	(100.240)	518.098	(1.594.059)	127.700
DÖNEM KÂRI/ZARARI		17.901.314	4.531.176	7.081.934	(269.259)
Dönem Kâr/Zarar Dağılımı		17.901.314	4.531.176	7.081.934	(269.259)
Ana Ortaklık Payları		17.901.314	4.531.176	7.081.934	(269.259)
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)		0,21	0,16	0,081	0,009
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	28	0,21	0,16	0,081	0,009
Diğer kapsamlı gelir					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(773.586)	(239.543)	(314.760)	208.076
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(1.004.657)	(310.057)	(408.779)	157.974
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	231.071	70.514	94.019	50.102
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(773.586)	(239.543)	(314.760)	208.076
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		17.127.728	4.291.633	6.767.174	(61.183)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Kârlar		
	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 Kârı/(Zararı)	Özkaynaklar
01 Ocak 2021 Bakiyesi	27.617.600	5.431.181	15.947.691	(279.165)	0	(7.789.073)	4.074.983	45.003.217
Transfer						4.074.983	(4.074.983)	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider			(473.665)	(221.806)			4.531.176	
30 Eylül 2021 Bakiyesi	27.617.600	5.431.181	15.474.026	(500.971)	0	(3.714.090)	4.531.176	48.838.922
01 Ocak 2022 Bakiyesi	27.617.600	5.431.181	15.789.803	(362.353)	1.901.123	(3.714.090)	5.974.640	52.637.904
Transfer						5.974.640	(5.974.640)	
Sermaye Artırımı	57.382.400	256.188						57.638.588
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)				(773.586)			17.901.314	17.127.728
30 Eylül 2022 Bakiyesi	85.000.000	5.687.369	15.789.803	(1.135.939)	1.901.123	2.260.550	17.901.314	127.404.220

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(45.151.646)	(1.964.017)
Dönem Kârı/Zararı		17.901.314	4.531.176
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.649.136	2.130.945
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	2.559.645	1.990.350
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.254.513	140.595
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.165.022)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(65.702.096)	(8.957.756)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	4	(11.687.018)	(1.487.090)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	7	(9.603.931)	(3.907.329)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	14	1.377	(5.131)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(23.647.943)	(6.359.000)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	7	981.246	3.346.787
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olm. Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışlar		(321.197)	5.332
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış (Artış)		(842.848)	--
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(14.980.396)	(551.325)
Diğer		(5.601.386)	--
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akımları		(45.151.646)	(2.295.635)
Diğer Nakit Giriş Çıkışları		--	331.618
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(66.543.422)	(913.748)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(10.255.140)	69.825
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,12	--	(983.573)
Finansal Yatırımlar	6	(56.288.282)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		109.755.963	(1.600.996)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	79.311.348	7.287.694
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(27.193.973)	(8.888.690)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	57.382.400	--
Emisyon Primi Nakit Girişleri		256.188	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.939.105)	(4.478.761)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(1.939.105)	(4.478.761)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	17.945.903	15.109.855
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	16.006.798	10.631.094

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Genel Bilgi

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

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

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

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

1.2 Personel Sayısı

Ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Personel Sayısı	192	196

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 Resmî 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.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu sayılı Tebliği gereğince (UMS/UFRS'ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 31/10/2022 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 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 KGG’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, KGG’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGG yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetim Ücreti: 2022 Yılı 30.000,00 TL + (KDV) bedel ile denetim sözleşmesi yapılmıştır.

2021 Yılı 46.000,00 TL.

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler, Gösterge faiz oranı reformu Faz-2

Aralık 2020’de KGG, gösterge faiz oranının alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek amacıyla geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklik, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Değişiklik 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler- TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl erteleyerek 01 Ocak 2023 tarihine ertelemiştir. Değişiklikler TFRS 4’deki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin 01 Ocak 2023 tarihine ertelemiştir.

TFRS 16 Kiralamalar -Covid-19 Kiralamalarda Tanınan İmtiyazlar-Kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir. Söz konusu imtiyazlarda, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilecektir. 28

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Değişiklik, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1, Finansal tabloların sunumu; yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Değişiklik 01 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olan değişiklikler ile yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Değişiklik aynı zamanda TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 İşletme birleşmeleri'n de yapılan değişiklikler- Değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler 01 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 16 Maddi duran varlıklar da yapılan değişiklikler- Değişiklik ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılması için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetlerini kâr veya zararda muhasebeleştirebilecektir. Değişiklikler 01 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar da yapılan değişiklikler ile bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı mı yoksa zarar eden mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır. Bu değişiklik 01 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması- Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler- Değişiklik ile gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırarak, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün de gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”

TFRS 17 sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17, TFRS 4 sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır. İlgili Değişiklik 01 Ocak 2023 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TMS 1 Değişiklikler – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. İlgili değişiklik Ocak 2023 tarihi ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TMS 8 Değişiklikler Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikte “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. İlgili değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 Değişiklikler- Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

Bu değişiklik ile bir varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ve yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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:

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar

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

Stoklar

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

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

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

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

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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Şirket 2021 yılında 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflandırılması

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

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

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

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

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kâr 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 kâr 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 kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı 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 kâr 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 kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup 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.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

Banka Kredileri

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

Hasılat

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

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

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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
AVRO	18,1395	14,6823
ABD Doları	18,5187	12,9775

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kâr, net kârın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kârlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kâr hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr 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 kârına 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Sermaye ve Temettüler

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

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan 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 kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/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 kâr 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 imkân verecek düzeyde mali kâr 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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit 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 2021: 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	30.09.2022	31.12.2021
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	27.058.213	16.395.844
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş. (Senetli Alacaklar)	--	2.000.000
Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.	3.984.216	792.046
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(411.241)	(227.958)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (Senetli Alacaklar) (-)	--	(15.762)
Toplam	30.631.188	18.944.170

Şirket'in İlişkili Taraflara Ticari Borcu yoktur. (31.12.2021-Yoktur)

Şirket'in İlişkili Taraflardan Diğer Alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2021-Yoktur)

Şirket'in İlişkili Taraflara Diğer Borçları bulunmamaktadır. (31.12.2021-Yoktur)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

		01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Ticari Mal ve Mamul Satışı	85.599.324	42.755.215
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Navlun İade	151.566	20.502
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Kira Geliri	7.000	5.500
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Ticari Mal ve Mamul Satışı	11.343.533	7.801.927
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira Geliri	7.000	5.500
Yener Gazetecilik Matbaacılık A.Ş.	Kira Geliri	7.000	5.500
Toplam		97.115.423	50.594.144

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

		01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Satış İade	--	5.472
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	3.084.390	1.861.337
Yener Gazetecilik Matbaacılık A.Ş.	Diğer	39.964	35.524
Toplam		3.124.354	1.902.333

d) 30.09.2022: Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 147.385.000 TL, 1.000.000 USD ve 500.000 EUR dur. (31.12.2021: Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 100.685.000 TL ve 1.000.000 USD dir.)

e) 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 900.724 TL (1 Ocak-31 Aralık 2021: 701.383 TL)'dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	20.869	10.695
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat	10.781.112	12.594.019
- Vadeli Mevduat	3.712.402	3.849.910
Diğer hazır değerler	1.492.416	1.491.279
Toplam	16.006.798	17.945.903

30.09.2022 itibariyle bankalar hesabındaki tutarın 3.516.842,56 TL'lık kısmı USD, 22.172,07 TL'lık kısmı Euro ve geri kalanı ise TL'den oluşmaktadır. (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)

30.09.2022 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

		30.09.2022
	Banka	Tutar
Kur Korumalı Mevduat	Halkbank	37.555.850
Kur Korumalı Mevduat	Vakıfbank	6.677.926
Kur Korumalı Mevduat	Yapı Kredi Bankası	3.797.473
Kur Korumalı Mevduat	Finansbank	4.488.762
Kur Korumalı Mevduat	ING Bank	3.678.420
Kur Korumalı Mevduat	Şekerbank	89.852
Altın Hesabı	Halkbank	2.497
Fon Hesabı	Halkbank	962
Toplam		56.291.741

		30.09.2022		31.12.2021
	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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	20.310.834	11.035.734
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	31.042.429	17.187.890
İlişkili Taraflardan Senetli Alacaklar (Not 4)	--	2.000.000
Alınan Çekler ve Senetler	1.564.509	1.124.501
Tahsili Şüpheli Ticari Alacaklar	1.374.433	1.374.433
	54.292.205	33.722.558
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(411.241)	(165.573)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-) (Not 4)	(276.748)	(243.720)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.374.433)	(1.374.433)
Toplam	52.229.781	30.938.832

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	1.374.433	1.334.318
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	40.115
Toplam	1.374.433	1.374.433

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

30 Eylül 2022 itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık almış olduğu teminat tutarı 2.338.643 TL’dir. (31.12.2021: 894.970 TL)

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	13.320.143	11.233.005
Borç Senetleri	11.713.575	11.375.748
Çek Senet Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-)	(1.704.534)	(273.737)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Reeskontu (-)	(154.211)	(141.289)
Toplam	23.174.973	22.193.727

Borç senetlerinin tamamı TL cinsindendir.

NOT 8 - STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	37.451.511	13.990.559
Mamul	4.857.790	4.670.799
Toplam	42.309.301	18.661.358

30 Eylül 2022 itibariyle, stoklar üzerindeki sigorta tutarı 30.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2021: 10.000.000 TL)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	14.508.041	2.732.691
Peşin Ödenen Giderler	1.019.230	--
Gelir Tahakkukları	162.911	--
Toplam	15.690.182	2.732.691

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.395.147	372.242
Toplam	2.395.147	372.242

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	9.945.232	1.425.452
Gelir Tahakkukları	--	115.773
Diğer KDV	76.507	774.263
Toplam	10.021.738	2.315.488

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar	239	239
Toplam	239	239

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2022	İlaveler	Cıkışlar	30.09.2022
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	6.975.000	--	--	6.975.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.285.000	--	--	1.285.000
Binalar	7.442.866	3.744.945	--	11.187.811
Makine, Tesis ve Cihazlar	31.377.383	6.466.091	--	37.843.474
Taşıt Araçları	520.000	--	--	520.000
Döşeme ve Demirbaşlar	257.209	44.104	--	301.313
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	10.087.024	(10.087.024)	--
	47.857.458	20.342.164	(10.087.024)	58.112.598
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(579.002)	(52.452)	--	(631.454)
Binalar	(1.279.995)	(267.845)	--	(1.547.840)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(12.547.467)	(2.103.828)	--	(14.651.295)
Taşıt Araçları	(164.544)	(80.400)	--	(244.944)
Döşeme ve Demirbaşlar	(155.309)	(29.248)	--	(184.557)
	(14.726.317)	(2.533.773)	0	(17.260.090)
Net Kayıtlı Değer	33.131.141			40.852.508

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Önceki Dönem	01.01.2021	İlaveler	Cıkışlar	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

30 Eylül 2022 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 50.500.000 TL tutarındadır. (Makine 30.000.000 TL, Bina 20.000.000 TL, Demirbaş 500.000 TL. (31 Aralık 2021: 26.300.000 TL)

Şirketin maddi duran varlıklarında ipotek bulunmamaktadır. (31.12.2021: Yoktur)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet				
Haklar	1.342	--	--	1.342
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	298.155	--	--	298.155
	299.467	0	0	299.497
Birikmiş İtfa Payı				
Haklar	(1.342)	--	--	(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(116.645)	(25.869)	--	(142.514)
	(117.987)	(25.869)	0	(143.856)
Net kayıtlı değeri	181.510	(25.869)	0	155.641

Önceki 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 İtfa Payı				
Haklar	(1.342)	--	--	(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(107.736)	(8.909)	--	(116.645)
	(109.078)	(8.909)	0	(117.987)
Net kayıtlı değeri	17.963			181.510

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	55.951.320	3.050.000
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları		
- TL	19.156.920	17.501.301
- USD	--	--
- Euro	--	--
Kredi kartları	509.192	149.885
Toplam	75.617.432	20.701.186

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri		
- TL	4.470.293	7.269.165
- USD	--	--
Toplam	4.470.293	7.269.165

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
0 - 6 aya kadar	18.904.358	13.775.243
6 - 12 ay arası	56.713.074	6.776.058
1 - 3 yıl arası	4.470.293	7.269.165
	80.087.725	27.820.466

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

NOT 14 - DİĞER ALACAKLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Diğer Alacaklar	1.642	34.407
Verilen Depozito ve Teminatlar	105.438	74.050
Toplam	107.080	108.457

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	53.128	321.197
Toplam	53.128	321.197

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Şirketin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2022	31.12.2021
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Verilen Teminatlar	3.799.167	3.797.500
-Verilen İpotekler		
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
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	3.799.167	3.797.500

15.1.1 Verilen Teminat Mektupları

30 Eylül 2022 itibarıyla 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 Teminatı	Kayseri Organize San. Bölgesi	TL	102.140
06.04.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	816.667
22.03.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.725.000
04.05.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	335.000
03.03.2025	Kredi Teminatı	KOSGEB	TL	160.860
Toplam				3.799.167

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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 Teminatı	Kayseri Organize San. Bölgesi	TL	102.140
06.04.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.150.000
22.03.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.725.000
11.11.2021	Kredi Teminatı	KOSGEB	TL	160.860
Toplam				3.797.500

15.1.2 Alınan Teminatlar

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar 2.338.643 TL’dir. (31 Aralık 2021: 894.970 TL)

15.1.3 Rehin

Şirketin varlıklarının üzerinde rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

15.1.4 İpotekler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	521.970	299.976
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	62.936	--
Personele Borçlar	1.115.470	582.053
Toplam	1.700.375	882.029

NOT 17 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	1.020.085	2.214.240
Gelecek Aylara Ait Gelirler	233.496	--
Toplam	1.253.581	2.214.240

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	463.201	345.390
Toplam	463.201	345.390

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 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı	1.199.757	598.058
Ödemeler	(54.690)	(107.933)
Faiz Maliyeti	48.551	176.836
Cari Hizmet Maliyeti	1.260.652	424.759
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	1.004.657	108.037
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	3.458.927	1.199.757

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

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı	(362.353)	(279.165)
Aktüeryal Kayıp /(Kazanç)	(1.004.657)	(108.037)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	231.071	24.848
Dönem Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(1.135.939)	(362.353)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde toplam 85.000.000 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 3.963.297 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2021-1.200.000 adet), 369.330 adedi nama yazılı (B) grubu (31.12.2021 120.000 adet) ve 80.937.373 adedi hamiline yazılı (C) grubu (31.12.2021 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 646.327 adedi Yener Büyükbalbant'a (31.12.2021: 210.000), 2.456.042 adedi Nesibe Büyükbalbant'a (31.12.2021:798.000), 295.464 adedi Begüm Akşehirlilioğlu'na (31.12.2021:96.000) ve 295.464 adedi Yeşim Eminel'e (31.12.2021: 96.000) aittir.

(B) grubu payların 184.665 adedi Yener Büyükbalbant' a diğer 184.665 adedi de Nesibe Büyükbalbant'a aittir. (31.12.2021: 60.000-Yener Büyükbalbant, 60.000-Nesibe Büyükbalbant)

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir. (31.12.2021: 120.000.000 TL)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022			31.12.2021		
	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı (TL)	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı (TL)
Nesibe Büyüknalbant	2,89%	A	2.456.042	2,89%	A	798.000
	0,22%	B	184.665	0,22%	B	60.000
	9,93%	C	8.439.184	9,93%	C	2.742.000
Yener Büyüknalbant	0,76%	A	646.327	0,76%	A	210.000
	0,22%	B	184.665	0,22%	B	60.000
	2,86%	C	2.432.190	2,86%	C	790.250
Yeşim Eminel	0,35%	A	295.464	0,35%	A	96.000
	0,74%	C	627.860	0,74%	C	204.000
Begüm Akşehirlioğlu	0,35%	A	295.464	0,35%	A	96.000
	0,74%	C	627.860	0,74%	C	204.000
Halka Açık Paylar	80,95%	C	68.810.279	80,95%	C	22.357.350
Toplam	100%		85.000.000	100%		27.617.600

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirketin kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

Şirketin 2.260.550 TL tutarında geçmiş yıl kârı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 3.714.090 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır.)

Kâr Dağıtım

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

Şirket 2022 yılı içinde kâr payı dağıtmamıştır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (1.135.939) TL’dir. (31 Aralık 2021: -362.354 TL)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

UMS–19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kâr 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 2021: 15.789.803 TL)

NOT 20 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07 – 30.09.2022	01.07 – 30.09.2021
Satış Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	189.738.895	70.509.802	72.233.728	23.838.436
Yurtdışı Satışlar	--	--	--	--
Diğer Gelirler	1.198.505	663.196	346.926	201.283
	190.937.400	71.172.998	72.580.654	24.039.719
 Satış İskontolari (-)	--	--	--	--
Satıştan İadeler (-)	(262.000)	(275.727)	(47.517)	(116.859)
Toplam	190.675.400	70.897.271	72.533.137	23.922.860

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07 – 30.09.2022	01.07 – 30.09.2021
Satışların Maliyeti				
Direkt İlk Mad. ve Malz.Gid.	104.174.411	40.678.710	35.637.184	14.201.455
Direkt İşçilik Giderleri	11.059.281	5.608.561	4.964.604	1.924.219
Genel Üretim Giderleri	41.420.501	13.285.423	14.583.663	4.992.430
Amortisman ve İtfa Payları	2.106.834	1.710.824	951.057	569.771
Üretilen Mamul Maliyeti	158.761.028	61.283.518	56.136.508	21.687.875

Mamul Stoklarında Değişim

Dönem Başı Stok	4.670.800	3.058.229	11.159.437	--
Dönem Sonu Stok	(4.857.790)	(2.872.707)	(4.857.790)	(423.728)
Satılan Mamul Maliyeti	158.574.037	61.469.040	62.438.154	21.264.147
Satılan Ticari Mallar	8.764.662	559.615	3.384.376	558.781
Satışların Maliyeti Toplamı	167.338.699	62.028.655	65.822.530	21.822.928

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 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.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Yurtiçi Nakliye Giderleri	3.784.864	1.673.660	1.376.354	626.430
İhracat Giderleri	1.163.662	457.219	562.104	200.795
Personel Ücret Giderleri	632.146	307.077	187.435	95.737
SGK İşveren Payı Giderleri	141.014	68.324	51.261	25.904
Depo Lojistik Giderleri	281.540	103.354	145.515	32.469
Ciro Prim -Dergi-İnsört Giderleri	1.133.240	1.153.077	(12.129)	603.485
Afiş İlan Tanıtım Giderleri	106.235	107.822	39.184	32.104
Akaryakıt Giderleri	80.341	10.701	27.482	3.972
Seyahat Giderleri	7.204	1.278	7.204	542
İadesizlik Prim Giderleri	23.913	14.332	9.235	2.644
Amortisman Giderleri	13.354	8.231	7.299	2.901
Diğer	985.171	227.394	344.080	144.273
Toplam	8.352.684	4.132.470	2.745.024	1.771.258

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri				
Personel Ücret Giderleri	1.974.262	1.172.143	926.071	435.856
BİST Giderleri	317.956	21.599	14.406	1.055
Yönetim Kurulu Huzur Hakkı Giderleri	427.115	268.480	255.329	105.056
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	218.736	149.304	80.732	48.670
Amortisman Giderleri	439.457	271.295	245.987	91.671
Kıdem Tazminatı Giderleri	140.829	44.708	7.819	--
Servis Giderleri	53.647	27.137	23.078	9.000
Seyahat Giderleri	25.321	10.517	14.811	8.140
Kırtasiye Giderleri	37.810	42.260	23.422	11.787
Dava Harç ve Noter Giderleri	122.538	5.665	107.973	1.950
Diğer	396.335	146.192	151.565	20.493
Toplam	4.154.005	2.159.299	1.851.193	733.678

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Üretim Maliyetine Verilen (Not 20)	2.106.834	1.710.824	951.057	569.771
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (Not 21)	13.354	8.231	7.299	2.901
Genel Yönetim Gideri (Not 21)	439.457	271.295	245.987	91.671
Toplam	2.559.645	1.990.350	1.204.343	664.343

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 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 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Ertelenmiş Finansman Geliri	2.268.039	603.198	1.566.309	40.650
Kur Farkı Gelirleri	9.012.767	1.971.147	2.846.766	518.437
Kira Geliri	592.425	459.092	248.751	168.987
Diğer Gelir ve Kârlar	164,63	877.344	41	548.744
Konusu Kalmayan Karşılıklar	54.690	161.176	127	41.413
SGK Teşvik Prim Gelirleri	1.366.288	9.641	505.481	9.641
Diğer	598.060	603.620	378.850	1.179
Toplam	13.892.433	4.685.218	5.546.324	1.329.051

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Karşılık Gideri	--	(301.771)	--	(179.539)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(1.103.016)	(937.902)	(121.440)	(412.013)
Kur Farkı Giderleri	(3.024.802)	(845.269)	(474.307)	(293.043)
Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman Gideri	--	--	--	--
Diğer	(560.067)	(330.330)	(215.723)	(193.090)
Toplam	(4.687.885)	(2.415.272)	(811.470)	(1.077.685)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz Geliri	5.060.598	472.260	4.788.940	74.796
Kayseri Serbest Bölge Temettü Geliri	148.500	128.130	148.500	--
Toplam	5.209.098	600.390	4.937.440	74.796

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden giderler yoktur. (30 Eylül 2021 -Yoktur)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 - FİNANSMAN GİDERLERİ/GELİRLERİ

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Finansman Giderleri				
Faiz Giderleri	6.040.832	1.099.801	2.556.653	381.544
Teminat Mektubu Komisyonları	73.800	20.825	28.849	5.811
Banka Komisyon ve Provizyon Giderleri	578.432	43.881	484.560	5.497
Aktüeryal Hesaplamalara İlişkin Faizler	48.551	80.873	(5)	(87.073)
Kur Farkı Giderleri	500.490	188.726	40.636	12.338
Toplam	7.242.104	1.434.105	3.110.691	318.117

NOT 27 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32 inci maddesi ile Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı % 23 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)	30.09.2022	30.09.2021
Cari Kurumlar Vergisi	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri	(100.240)	518.098
Toplam	(100.240)	518.098

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 SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 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)	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesi	(20.958.380)	(20.958.380)	(3.631.435)	(3.631.435)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	17.794.397	18.281.965	3.526.365	3.638.506
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.458.927	1.199.756	795.553	275.944
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	687.989	409.296	158.237	94.137
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.858.745)	(415.027)	(427.511)	(95.456)
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.284.227	1.284.227	295.372	295.372
Finansman Tahakkuku	--	37.754	--	8.683
Mevduat Faizi	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	23.225.541	21.212.995	4.775.528	4.312.643
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(22.817.125)	(21.373.407)	(4.058.946)	(3.726.891)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	408.416	(160.412)	716.583	585.752

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülük hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketi	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	585.752	(1.105.130)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(100.240)	(77.203)
Ertelenmiş Vergi Varlığı	485.512	(1.182.333)
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	231.071	1.768.085
Genel Toplam	716.583	585.752

NOT 28 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	85.000.000	27.617.60
Dönem Kârı/Zararı	17.901.314	4.531.17
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,21	0,1

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Kredi Riski

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

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

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

30 Eylül 2022

	Ticari Alacaklar	Alacaklar Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	52.229.781	107.080	14.493.514	56.291.741
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	52.229.781	107.080	14.493.514	56.291.741
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri				
- 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 SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31 Aralık 2021

	Ticari Alacaklar	Alacaklar Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	30.938.832	108.457	16.443.929	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
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				
- 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				
(*) 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.)

30 Eylül 2022

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	80.087.726	81.962.625	9.452.179	66.165.254	4.470.293
Ticari borçlar	23.174.973	23.174.973	23.174.973	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31 Aralık 2021

Vadeler	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		(=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (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	--	--

Piyasa Riski

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

Kur Riski

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.539.015	190.061	1.237
Ticari Alacaklar	2.803.207	151.494	--
Dönen Varlıklar	6.342.222	341.554	1.237
Toplam Varlıklar	6.342.222	341.554	1.237
Ticari Borçlar	2.786.675	150.600	--
Kısa Vadeli Krediler	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.786.675	150.600	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	2.786.675	150.600	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	3.555.547	190.954	1.237
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	3.555.547	190.954	1.237

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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	--

Duyarlılık analizi;

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

30 Eylül 2022

	Vergi Öncesi Kâr/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Yabancı Paranın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları Net Varlığı	353.337	(353.337)	353.337	(353.337)
ABD Doları Net Varlığı	353.337	(353.337)	353.337	(353.337)
Avro Net Varlığı	2.217	(2.217)	2.217	(2.217)
Avro Net Varlığı	2.217	(2.217)	2.217	(2.217)
Toplam	355.554	(355.554)	355.554	(355.554)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31 Aralık 2021

	Vergi Öncesi Kâr/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)

Faiz Oranı Riski

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

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	101.799.490	46.312.379
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 5)	(16.006.798)	(17.945.903)
Net Borç	85.792.692	28.366.476
Toplam Özkaynaklar	127.404.220	52.637.904
Borç/ Özsermaye Oranı	0,67	0,54

NOT 30 - 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 metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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 31 - 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. 07.04.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na onaylanmıştır. Ortakların yeni pay alma hakları 27.04.2022 tarihinde tamamlanmıştır. Ortakların yeni pay alma haklarını kullanma süresi içinde, kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 219.254 TL olup, kalan paylar, 5-6 Mayıs 2022 tarihleri arasında 2 iş günü süreyle Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığıyla Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada, 1 TL nominal değerli pay fiyatı 1 TL'den az olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satışa sunulmuştur.

Şirketin yeni sermayesi olan 85.000.000 TL tescili 24 Haziran 2022 tarih ve 367 sayılı Sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 30.09.2022 tarihini itibarıyla toplam 56.288.283 TL Kur Korumalı TL Mevduat Programı'na aktarılmıştır. Bu dönüşüm neticesinde Şirket ciddi miktarda kurumlar vergisi ve stopaj istisnasına hak kazanacaktır.

(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.)